



Jaarrekening 2024

Jaarverslag en jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

Algemeen	3
Inleiding	3
Resultaat 2024.....	4
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening.....	6
Jaarverslag 2024- programmaverantwoording	6
Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen	6
Paragrafen.....	28
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
Financiering	31
Bedrijfsvoering	34
Verbonden partijen	47
Jaarrekening 2024.....	49
Jaarrekening.....	49
Bijlagen.....	74

Algemeen

Inleiding

Hierbij ontvangt u het jaarverslag en de jaarrekening van 2024 van MijnGemeenteDichtbij (hierna MGD). Met de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer over 2024.

Missie van MGD

We leveren een bijdrage aan goed leven en werken in beide gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. We werken SAMEN met onze colleges, raden en inwoners, ondernemers, instellingen en maatschappelijke partners van beide gemeenten.

Dit doen we met een dynamische organisatie met bevlogen medewerkers die gericht is op leveren van kwaliteit, vanuit onze kernwaarden: met passie, verbindend en vernieuwend

SAMEN werken voor Boxtel en Sint-Michielsgestel.

MGD verzorgt voor de beide gemeenten de uitvoering van het gemeentelijke beleid. De kosten van dit gemeentelijke beleid treft u in de P&C documenten van de afzonderlijke gemeenten. In dit document gaat het over de bedrijfsvoering van onze ambtelijke organisatie.

Wat heeft MGD gedaan in 2024?

Met circa 500 medewerkers hebben we ons ook in 2024 ingezet om invulling te geven aan de gemeentelijke taken van Boxtel en Sint-Michielsgestel. Naast deze reguliere inzet hebben we in 2024 aandacht besteed aan een aantal speerpunten uit ons werkplan van 2024 dat opgenomen was in ons bedrijfsplan. Zo hebben we een managementontwikkeltraject succesvol afgerond en hebben we een benchmark laten uitvoeren naar de apparaatskosten van MGD. In hoofdstuk Organisatieontwikkeling staat hierover meer vermeld.

Wat betekent dit op financieel gebied?

Vóór verrekening met de gemeentelijke egalisatiereserves is er sprake van een positief resultaat van € 1.117.000. Dit resultaat vloeit voor een deel terug naar de gemeentelijke egalisatiereserves en voor het overige komt dit ten goede aan het resultaat 2024 van de gemeenten.

Blik op de toekomst

Hoewel MGD zich zeer bewust is van de vele complexe opgaven waarvoor de organisatie staat en in het licht van een financieel onzekere toekomst (ravijnjaar 2026), kijken we met vertrouwen naar de toekomst. We zullen ons ook het komend jaar blijven inzetten om de dienstverlening aan de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren.

MGD zal daarbij blijven streven naar een prettig leven en werken in de gemeenten Sint-Michielsgestel en Boxtel en bijdragen aan het realiseren van bestuurlijke doelen en de beide coalitieakkoorden.

Namens MGD,
Het Dagelijks bestuur
26 maart 2025

Resultaat 2024

Jaarresultaat

De jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat van € 1.117.000. Dit resultaat is terugbetaald aan de beide gemeenten op basis van de verdeelsleutel (56%-44%). Omdat de gemeenten een deel van het resultaat ten laste of ten gunste van egalisereserves voor ICT (nadeel € 41.000) en loonkosten (voordeel € 167.000) kunnen brengen resteert per saldo een netto positief resultaat van € 992.000 voor de gemeenten.

In de begroting is rekening gehouden met een resultaat van € 0.

Het werkelijke resultaat 2024 is verrekend met de gemeenten op basis van de verdeelsleutel voor 2024. Samenvattend gaat het hierbij om het volgende resultaat:

Resultaat (x € 1.000) (- = nadeel; + = voordeel)	Werkelijk 2023	Begroet 2024	Werkelijk 2024
A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten)	-1.225	0	1.117
Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met:			
B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten	416	0	41
C. Egalisatie loonkosten gemeenten	300	0	-167
- hierna resteert er voor de gemeenten:			
D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C)	-508	0	992

Omdat MGD geen eigen reserves heeft is het resultaat (A) op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten. Per saldo hebben de gemeenten een deel van de eerder betaalde bijdrage terugontvangen.

Egalisereserves

De gemeenten hebben voor de onderdelen ICT/Omgevingswet en Loonkosten, egalisereserves beschikbaar. Delen van het resultaat kunnen gemeenten hiermee verrekenen (B en C). Daarna resteert er nog een netto resultaat voor de gemeenten (D). Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar het hoofdstuk *Samenvatting financieel resultaat* in het hoofdstuk 'Jaarrekening 2024'.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële handelingen van onze organisatie.

De Kadernota rechtmatigheid is in oktober 2024 geactualiseerd. In februari 2025 heeft het Algemeen bestuur de aanpassingen via een gewijzigde financiële verordening en controleprotocol rechtmatigheid vastgesteld. Om consistent te zijn wordt de rechtmatigheidsverantwoording verantwoord op programma-indeling van 4 programma's zoals die in vanaf 2025 gehanteerd wordt.

In de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op het doorlopen proces en de conclusies. In het onderdeel jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De accountant toetst het doorlopen proces voor de verantwoording over de rechtmatigheid en de verklaring die het Dagelijks bestuur daarover afgeeft.

Btw gevolgen en financiële tabellen

MGD is een btw-ondernemer. De btw die we betalen op facturen kunnen we terugvorderen en op de bijdragen die de gemeenten betalen, dragen we de btw weer af. Daarom zijn alle in dit document genoemde cijfers exclusief btw.

De cijfers in de diverse tabellen zijn gedeeld door € 1.000. In de tabellen zijn de cijfers afgerond waardoor afrondingsverschillen mogelijk zijn.

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening

Vaststelling

Op 16 april 2025 stelt het Algemeen bestuur het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast. Het jaarverslag met jaarrekening wordt na vaststelling aangeboden aan de provinciaal toezichthouder en de beide colleges en gemeenteraden.

Jaarverslag 2024- programmaverantwoording

Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen

Relevante beleidskaders

De activiteiten van MGD worden uitgevoerd binnen vastgestelde beleidskaders.

Dit valt onder het programma

Onder dit programma vallen de volgende bedrijfsvoeringsproducten:

- Personeel
- Huisvesting
- Facilitair
- Informatievoorziening en Automatisering
- Tractie
- Gemeentelijke belastingen
- Regionaal Team Leerplicht (RTL)
- Rente en afschrijving
- Accountant
- Projecten
- Overig
- Bijdragen gemeenten

Het jaar 2024 is het laatste jaar waarin we op deze wijze verantwoorden. Vanaf het jaar 2025 is een nieuwe programma-indeling van toepassing.

Missie

We leveren een bijdrage aan goed leven en werken in beide gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. We werken SAMEN met onze colleges, raden en inwoners, ondernemers, instellingen van beide gemeenten.

Dit doen we met een dynamische organisatie met bevlogen medewerkers die gericht is op leveren van kwaliteit, vanuit onze kernwaarden: met passie, verbindend en vernieuwend SAMEN werken voor Boxtel en Sint-Michielsgestel.



passie



verbinden



vernieuwen

Visie

Ons werk houdt niet op bij de grenzen van onze gemeenten. Wij werken binnen en buiten de organisatie met energie en plezier SAMEN aan wat echt belangrijk is. We werken vanuit partnerschap met aandacht voor ieders rol en verantwoordelijkheid. We anticiperen op signalen van buiten. SAMEN zijn we trots op wat we bereiken. We werken integraal aan onze opgaven. We “geven ruimte” en we “werken mee”. We doen dat vanuit het principe “wat kan wel”, en zoeken met lef naar de mogelijkheden. Daarbij hebben we aandacht voor onze eigen ontwikkeling.

Producten

Personeel

Hier staat onze organisatie

Veranderingen gaan snel, vele thema's en opgaven met een divers karakter vragen om aandacht. Dit alles vormde een goede reden voor het actualiseren van het bestaande programmaplan en het onderzoeken van de toekomstige koers van MGD. Deze actualisatie heeft in 2024 geleid tot het ontstaan van een nieuw bedrijfsplan met de naam 'SamenDichtbij'. Inmiddels is MGD in omvang toegenomen en zetten ruim 500 medewerkers zich dagelijks in voor de inwoners van gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. Het belang van 'samen' komt veelvuldig terug. Het belangrijkste kapitaal voor gemeenten zijn en blijven de medewerkers. Dat is voor MGD natuurlijk niet anders. Door onze krachten te bundelen ontstaat verbinding, samenwerking en dat alles leidt uiteindelijk tot groei. Zo streven we ernaar de beste versie van onszelf te zijn en stellen we onszelf in staat de dienstverlening aan onze inwoners verder te verbeteren.

In 2024 zijn diverse initiatieven genomen en lopende projecten afgerond. In het afgelopen jaar is dienstverlening nadrukkelijk op de kaart gezet. Steeds meer aandacht gaat uit naar leren en ontwikkelen. De hoeveelheid interne trainingen neemt ieder jaar toe en ons eigen talent ontwikkelprogramma (TOP) heeft een tweede jaargroep afgeleverd. Daarnaast heeft de implementatie van het bijgewerkte functiehuis plaatsgevonden. Een intensief en zorgvuldig uitgevoerd project is daarmee ten einde gekomen.

Een goede introductie van onze nieuwe medewerkers en concurrerend werkgeverschap waren belangrijke thema's. De prettige landing en warme introductie van nieuwe medewerkers heeft ook in 2024 kunnen rekenen op onze (blijvende) aandacht. MGD is zich bewust van de competitieve arbeidsmarkt die permanent trekt aan onze medewerkers en hen probeert te verleiden om elders te gaan werken. In 2024 is daarom een onderzoek gestart hoe onze bestaande arbeidsvoorwaarden zich verhouden tot andere werkgevers. Als concurrerende werkgever streven we ernaar om zowel huidige als nieuwe medewerkers te boeien door een dynamische werkomgeving te bieden met groei mogelijkheden en aandacht voor een prettige en verantwoorde werkplek. De uitgevoerde Employee Value Proposition onder medewerkers helpt ons daarbij. Dit onafhankelijke EVP onderzoek draagt bij aan het inzichtelijk maken van hetgeen onze medewerkers als belangrijkste en onderscheidende waarden ervaren in hun werk.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Zoals dat voor iedere organisatie gold, was de arbeidsmarkt ook voor MGD in 2024 uitdagend te noemen. Het op peil houden van onze formatie, door tijdige invulling van onze vacatures, heeft wederom veel van onze tijd en aandacht gevraagd. Alleen zo kunnen we de gemeentelijke opgaven realiseren, continuïteit in processen waarborgen en onze dienstverlening handhaven en - waar van toepassing - verder verbeteren. Ondanks de uitdagingen op de arbeidsmarkt laten de HR-statistieken een verdere positieve ontwikkeling zien.

We hebben een hogere instroom en een lagere uitstroom gerealiseerd ten opzichte van 2023. Ons totale personeelsbestand is in 2024 namelijk verder gegroeid met 40 medewerkers. We hebben 83 nieuwe talenten weten te binden aan MGD. Daar tegenover staan 43 medewerkers die onze organisatie hebben verlaten. Onze interne doorstroming laat eveneens een positief beeld zien, met een 25-tal medewerkers die binnen onze organisatie

een nieuwe uitdaging hebben gevonden in de vorm van een nieuwe functie. Ook de verzuimcijfers in 2024 tonen een stabiel positief beeld. Voor meer informatie zie paragraaf Bedrijfsvoering.

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt hebben we ook een stabiel invullingspercentage van vacatures weten te realiseren voor 2024. Dit was 83% in 2023 en voor 2024 is een invullingspercentage genoteerd van een mooie 84%.

Indicatoren

De indicatoren zijn opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Dit hebben we ervoor gedaan

Voortdurende aandacht was nodig voor het behouden, en waar mogelijk verbeteren, van de onderlinge verbinding tussen medewerkers. De halfjaarlijkse personeelsbijeenkomsten waren daar een belangrijk onderdeel van. Verder besteedden we voortdurend aandacht aan een zorgvuldig samengesteld introductieprogramma, waarbij aandacht was voor een warme landing en een zorgvuldigere inwerkperiode van nieuwe medewerkers.

Voor het handhaven van onze concurrerende positie als werkgever ten opzichte van omliggende gemeenten waren zichtbaarheid van ons werkgeversmerk, aantrekkelijke arbeidsvoorwaarden en het bieden van ontplooiing onmisbare onderdelen. Een wervende film is gerealiseerd, de 'Werkenbij'-site is verbeterd, we hebben een onderzoek gedaan in het kader van Employee Value Proposition (EVP) en intern is een onderzoek gestart naar onze secundaire arbeidsvoorwaarden.

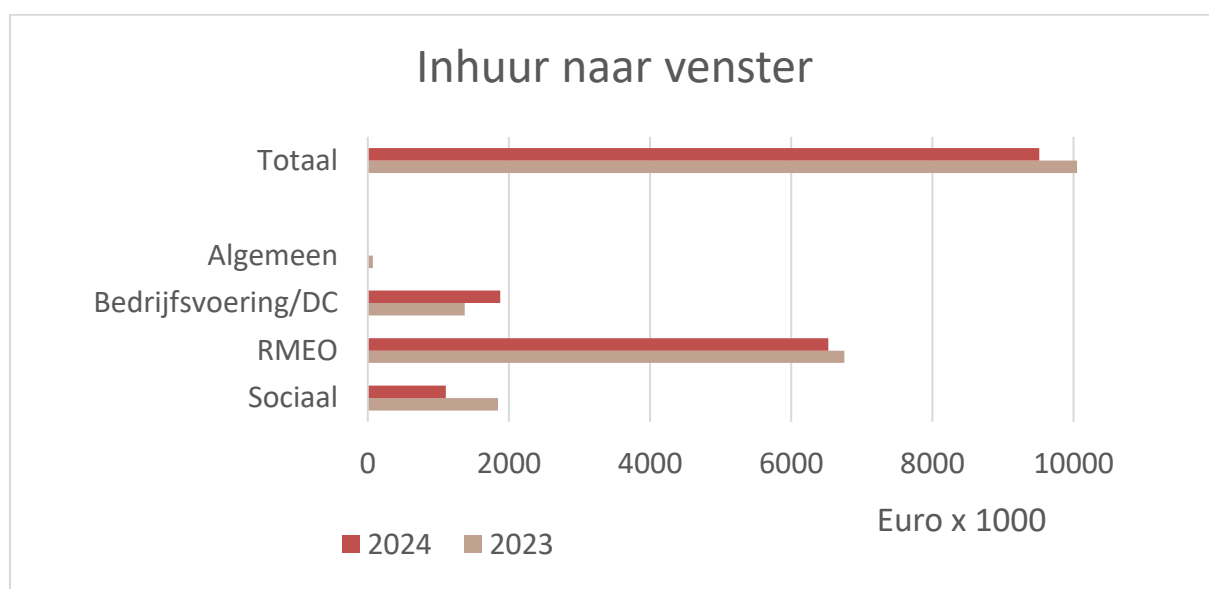
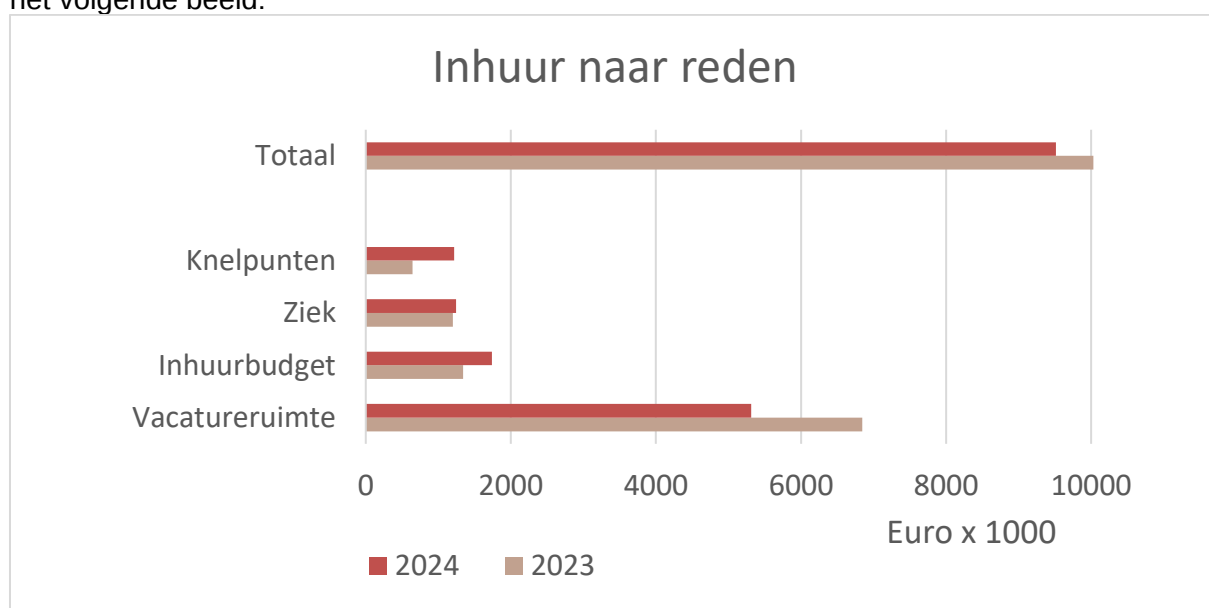
Verder hebben onze medewerkers het aanbod gekregen voor het maken van een professionele profielfoto, handig voor het smoelenboek op intranet én het droeg bij aan een professioneel profiel op bijvoorbeeld een platform als LinkedIn. Veel van onze medewerkers maakten dankbaar gebruik van deze mogelijkheid.

Naast het werven van kwalitatief goede medewerkers is ook ruimschoots aandacht uitgegaan naar het inspireren en betrokken houden van de medewerkers die in dienst waren. Het is immers niet alleen belangrijk dat onze medewerkers zich betrokken voelen bij de organisatie, maar ook dat ze geïnspireerd en enthousiast blijven om hun beste bijdrage te leveren. Verbinding, goed werkgeverschap en stimuleren van persoonlijke ontwikkeling hadden daarom onze specifieke aandacht.

Ontwikkeling en meer specifiek scholing heeft een verdere groei laten zien in 2024. Het verhoogde opleidingsbudget is ruimschoots overschreden door de hoeveelheid scholingsverzoeken, zowel intern als extern. De term 'lerende organisatie' is zeker van toepassing op MGD het afgelopen jaar. Steeds meer workshops werden intern en meermaals gedurende het jaar verzorgd, zoals trainingen gericht op het schrijven van bestuurlijke voorstellen en het functioneren van een gemeentelijke organisatie. In december is voor de tweede maal ons eigen talent ontwikkelprogramma TOP succesvol afgerond. Persoonlijke ontwikkeling beperkte zich niet tot een specifieke groep. Binnen MGD was op alle niveaus aandacht voor dit thema. Ons voltallige management heeft gezamenlijk een intensief traject doorlopen met bijeenkomsten gedurende het gehele jaar. Tijdens de jaarlijkse kenniscarrousel, gericht op leiderschap en verbinding, vond een informatieve inspirerende bijeenkomst plaats met 'Inclusief leiderschap' als thema.

Om alle gemeentelijke opgaven te kunnen realiseren was en bleef inhuur noodzakelijk. De afspraak over organisatiebrede afschaling wat betreft extern ingehuurde medewerkers heeft z'n vruchten afgeworpen. Inhuur met een inspanningsverplichting werd zoveel als mogelijk beperkt tot ziek, piek en projecten. In uren is binnen MGD een afname gerealiseerd van zo'n tien procent in 2024, oftewel ruim 13.000 minder klokuren zijn afgenomen. Qua kosten was de afname van inhuur ten opzichte van 2023 minder goed zichtbaar vanwege toegenomen uurtarieven. Deze afname in volume is te danken aan continue alertheid en kritische afwegingen van mogelijke alternatieven. Daarnaast is ruimschoots aandacht besteed aan het stroomlijnen van de processen rondom inhuur.

Op basis van de cijfers 2023 en 2024 is aangegeven om welke redenen inhuur is gerealiseerd. Tevens is de inhuur verdeeld naar venster bij onze organisatie. Dit geeft hierop het volgende beeld:



We zien een daling in inhuur van € 10 miljoen naar € 9,5 miljoen. Met name een daling in inhuur op basis van vacatureruimte (meer vaste medewerkers in dienst). Wel is meer inhuur op inhuurbudgetten gerealiseerd, onder andere op basis van externe subsidiemiddelen en tijdelijke gemeentelijke projecten. De inhuur voor ziektevervanging blijft redelijk constant op ca. € 1,2 miljoen, hetgeen overeenkomt met ongeveer 3% van de loonsom.

Bij knelpunten moet gedacht worden aan tijdelijke inzet in verband met werkdruk maar ook aan overbrugging inwerken nieuwe medewerkers.

Grootste aandeel inhuur zien we bij venster Ruimtelijke, maatschappelijke en economische ontwikkelingen (hierna: RMEO). Daar liggen ook de grootste uitdagingen op het gebied van werving. Technisch geschoold personeel en vergunningverleners zijn zeer schaars.

Afhankelijkheid van bureaus blijft daar groot.

Goed werkgeverschap vroeg ook om aandacht voor een gezonde werkomgeving. In dat kader is een onderzoek uitgevoerd gericht op Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E). Dit onderzoek heeft geleid tot een paar praktische voorstellen die inmiddels zijn vertaald naar de dagelijkse praktijk en bijdragen aan een gezond en prettig werkklimaat binnen MGD. Net als in 2023 hadden onze medewerkers in 2024 een ruim en divers aanbod ontvangen voor workshops gedurende het kalenderjaar in het kader van vitaal worden of blijven en duurzame inzetbaarheid.

Financiële analyse

Personeel	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	1.511	684	1.725	1.980	255
Lasten	44.464	42.743	48.177	47.610	567
Saldo voor bestemming	-42.954	-42.059	-46.452	-45.630	822
Saldo na bestemming (x €1.000)	-42.954	-42.059	-46.452	-45.630	822

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 822.000. De redenen hiervoor zijn:

- Op het onderdeel salarissen en inhuur is een voordeel ontstaan van € 985.400. Deze bestaan uit:
 - o Het budget salarissen en inhuur kende een onderschrijding van € 904.800 (is 2% van het totale beschikbare budget) (V) waarvan ongeveer € 3 ton ontstaan is het in het laatste kwartaal vanwege extra vervangingsbudget voor onder andere zwangerschapsverlof. Daarnaast is het voordeel een gevolg van de hogere raming voor salariskosten dan de werkelijk betaalde kosten alsmede door de koop van verlofuren. Tenslotte is lopende het jaar minder inhuur noodzakelijk gebleken dan waar we eerder rekening mee gehouden hebben.
 - o Vanwege aankoop verlof (wat o.a. heeft geleid tot lagere loonkosten) is aan de voorziening verlof aanvullend € 140.200 toegevoegd (N).
 - o Door het daadwerkelijk schrijven van uren voor specifieke gemeentelijke projecten is einde jaar nog voor een aanvullend bedrag van € 220.800) extra inkomsten gerealiseerd (V).

- Voor opleidingen en trainingen is meer besteed dan begroot. Het opleidingsbudget bedraagt ongeveer 1,4% van de loonsom. De overschrijding van het budget (€ 594.000) was € 138.000, oftewel 0,3% van de loonsom. Een verklaring voor de overschrijding betreft het managementontwikkeltraject. MGD is een lerende organisatie en in het kader van goed werkgeverschap en het binden en boeien van medewerkers bieden we medewerkers opleidingen aan. In het afgelopen jaar is daar in een toegenomen mate gebruik van gemaakt. Met de kadernota 2024 is het opleidingsbudget vanaf 2024 overigens in stappen verhoogd tot € 823.000 vanaf 2025.
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Huisvesting

Hier staat onze organisatie

Om ons te helpen om de opgaven te realiseren en ambities van MGD, hebben we huisvesting die dit faciliteert, ondersteunt en stimuleert bij het uitvoeren van onze taken op kantoor, thuis of elders (hybride werken).

Dit hebben we dit jaar bereikt

De dienstverlening aan de inwoner staat centraal. We kiezen steeds een plek die past bij onze werkzaamheden. Dit kan zijn ergens op kantoor, bij partners of juist thuis. We kijken heel bewust waar, met wie, op welke locatie en op welk moment we onze werkzaamheden uitvoeren. Het kantoorpand gebruiken we hierbij vooral om te ontmoeten en om samen te werken.

We faciliteren Raad, College en medewerkers zo optimaal mogelijk bij het realiseren van die dienstverlening en het uitvoeren van onze werkzaamheden. Dat betekent een professionele, adequate en representatieve inrichting van onze gebouwen. Om dit te realiseren is het project huisvesting MGD gestart.

Dit hebben we ervoor gedaan

In 2024 is binnen het programma doorontwikkeling MGD een project huisvesting opgestart. Het project heeft een doorlooptijd t/m 2027. Hierbij hebben we in beeld gebracht welke vraagstukken er liggen in beide gemeentehuizen en met welke prioriteit deze moeten worden opgepakt. Daarnaast hebben we de inrichting van onze kantoorlocaties al op verschillende plekken aangepast, zodat de werkomgeving aansluit bij het uitvoeren van onze dienstverlening en taken.

Financiële analyse

Huisvesting	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	248	265	265	252	-13
Lasten	1.747	1.847	2.158	2.010	149
Saldo voor bestemming	-1.499	-1.582	-1.893	-1.758	135
Saldo na bestemming (x €1.000)	-1.499	-1.582	-1.893	-1.758	135

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 135.000. De redenen hiervoor zijn:

- Op energiekosten is € 67.000 minder uitgeven dan begin 2024 verwacht. Per 1 januari 2024 is het nieuwe energiecontract ingegaan, vanwege de kostenstijging is het budget naar boven bijgesteld. Energie wordt in het contract op prijs vastgeklikt voor een periode voor een zo gunstig mogelijke prijs. Voor 2025 gaat echter de prijs van de netwerkkosten (Enexis) stijgen. Ondanks de stijging verwachten we ook in 2025 binnen het gestelde budget te blijven.
- Op huur/verhuur is een voordeel ontstaan van € 68.000. Dit is het directe gevolg van de lagere huur die de gemeenten in rekening brengen voor de diverse locaties.
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Facilitair

Hier staat onze organisatie

De organisatie werkt aan goed leven en werken in de beide gemeenten. We ondersteunen onze medewerkers hierbij met goede interne voorzieningen die slim en effectief worden ingezet.

Dit hebben we dit jaar bereikt

We streven naar een prettige, schone en veilige werkomgeving voor onze medewerkers. Dit jaar hebben we onze medewerkers ondersteund met passende faciliteiten. De interne organisatie gaf ons hiervoor een tevredenheidsscore van 8,3. Mede op basis van de ontvangen feedback hebben we verschillende verbeteringen doorgevoerd, zoals stappen op het gebied van duurzaamheid, aanpassingen in de werkomgeving, en verbeteringen in veiligheid, efficiëntie en comfort.

Dit hebben we ervoor gedaan

Om onze medewerkers te ondersteunen, hebben we gezorgd voor passende interne faciliteiten en een goede dienstverlening. Een selectie van onze activiteiten dit jaar:

- Vernieuwing van audiovisuele middelen in de raadzaal in Boxtel;
- Overgang van wegwerpbekertjes naar glas en porselein;
- Uitgifte van waterflesjes tijdens de uitbraak van de E. Colibacterie;
- Installatie van een nieuwe brandmeldcentrale in Sint-Michielsgestel;
- Opstellen van de Risico Inventarisatie en Evaluatie (RI&E);
- Plaatsen van elektrische deurdrangers;
- Aanschaf van nieuw meubilair en aanbesteding voor interieurbeplanting;
- Aanschaf van extra dagwaardebergingen voor de piek in reisdocumenten;
- Ondersteuning bij evenementen, zoals de installatie van de nieuwe burgemeester in Sint-Michielsgestel.

Met deze activiteiten hebben we onze werkomgeving verbeterd en onze dienstverlening versterkt.

Financiële analyse

Facilitair	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	13	3	5	5	0
Lasten	1.050	1.200	1.138	1.136	1
Saldo voor bestemming	-1.038	-1.198	-1.133	-1.131	2
Saldo na bestemming (x €1.000)	-1.038	-1.198	-1.133	-1.131	2

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 2.000. Geen significante afwijkingen.

Informatievoorziening en Automatisering

Hier staat onze organisatie

MGD is de serviceprovider van de eigen organisatie maar ook van de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel

Als ICT-serviceprovider borgen we de continu en veilige beschikbaarheid van een up-to-date informatievoorziening en automatisering.

Dit hebben we dit jaar bereikt

De toenemende mate van digitalisering van processen betekent dat er een steeds groter beroep wordt gedaan op onze rol als ICT-serviceprovider. Door deze toename van zowel kwantiteit als complexiteit verschuift de rol van serviceprovider en veel zelf doen naar een regio voerende organisatie op de afname van diensten. Deze diensten worden onder de vlag van MGD zowel aan de interne organisatie als extern naar onze gemeenten geleverd. We zien in deze verschuiving dat een substantiële investering in Informatievoorziening nodig blijft.

Door de implementatie van technische maatregelen, waaronder Multi Factor Authenticatie op onze werkplekomgeving, en bewustwordingscampagnes zoals opgenomen in de onboarding dagen zijn onze weerbaarheidsniveaus verhoogd.

Dit hebben we ervoor gedaan

Binnen het programma Modernisering Informatie Architectuur hebben we in 2024 hard gewerkt om de applicaties extern te beleggen bij leveranciers (Cloudgang) en af te nemen als SAAS-oplossing (Software As A Service). Voor een groot deel is dit operationeel. Met een van onze grootste leverancier zijn er in 2024 niet de stappen gemaakt zoals die waren gepland. Hierdoor is er vertraging ontstaan waardoor we in 2025 de laatste acties hiervoor moeten doen.

Alle medewerkers zijn voorzien van een laptop. Door aanscherping van de beveiligingsrichtlijnen en implementatie op de gebruikte systemen hebben de medewerkers hierdoor op een veilige manier toegang tot de bedrijfssystemen.

Financiële analyse

Informatievoorziening en Automatisering	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	2	2	0
Lasten	4.210	3.714	4.007	3.945	62
Saldo voor bestemming	-4.210	-3.714	-4.005	-3.943	62
Saldo na bestemming (x €1.000)	-4.210	-3.714	-4.005	-3.943	62

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 62.000. Dit is mede veroorzaakt door minder uitgaven voor project NIS2 omdat de implementatie hiervan landelijk is vertraagd. Dit verschil bestaat uit materiële kosten, kapitaallasten en administratieve boekingen.

Tractie

Hier staat onze organisatie

We werken aan efficiënte en doelmatige inzet van onze bedrijfsvoertuigen (tractiemiddelen). Duurzaamheid, inzetbaarheid, betaalbaarheid, arbeidsomstandigheden en veiligheid zijn belangrijke uitgangspunten bij de aanschaf van deze bedrijfsvoertuigen.

Dit hebben we ervoor gedaan

Ook in 2024 is nadrukkelijk aandacht besteed aan de ontwikkelingen op het gebied van verduurzaming van tractiemiddelen. Als het kan maken we de overstap naar tractiemiddelen die niet meer afhankelijk zijn van fossiele brandstoffen. Helaas is dit nog maar voor een beperkt aantal tractiemiddelen mogelijk. Dit komt omdat de netwerkbeheerder/energieleverancier ons heeft aangegeven dat voor 2030 het netwerk nog niet geschikt zal zijn om adequate laadvoorzieningen te realiseren die benodigd zijn voor de tractiemiddelen welke meer laadvermogen vragen.

In 2024 hebben de volgende activiteiten plaatsgevonden:

- de vervanging van 3 doorstroomapparaten, een zuigunit en de levering van de nieuwe hoogwerker waarvan de inkoopprocedure in 2023 is afgerond;
- de inkoopprocedure voor de vervanging van een containerwagen en vrachtwagen met kraan. Levering van deze wagens is voorzien in 2026;
- de inkoopprocedure voor de vervanging van 3 klepelmaaiers. 2 zijn geleverd in 2024, de derde wordt in 2025 geleverd;
- de inkoopprocedure voor de vervanging van 3 wijkbussen (dienstwagens). 1 is al geleverd in 2024. De andere 2 worden geleverd in 2025. Voor deze tractiemiddelen hebben we de stap naar verduurzamen wel kunnen maken. Deze tractiemiddelen zijn volledig elektrisch uitgevoerd. De benodigde laadvoorzieningen zijn gerealiseerd. Voor deze tractiemiddelen hebben we ook met succes een beroep gedaan op een subsidiemogelijkheid in het kader van verduurzamen bij de Rijksoverheid. Subsidiebedrag is ongeveer € 5.000,- per voertuig.
- het volgsysteem in onze voertuigen is vervangen omdat het oude systeem nog op een 2G netwerk draaide en dat is inmiddels uit de lucht. Met het nieuwe systeem worden chauffeurskaarten en voertuigen automatisch uitgelezen en zijn handmatige handelingen verleden tijd.
- tot slot hebben we, tractiegerelateerd, een inkooptraject doorlopen voor de inkoop van zout voor de gladheidsbestrijding in beide gemeenten. Net als de andere inkooptrajecten is dit in samenwerking met het Bizob gebeurd.

Financiële analyse

Tractie	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	7	0	67	67	0
Lasten	481	472	545	532	13
Saldo voor bestemming	-474	-472	-478	-465	13
Saldo na bestemming (x €1.000)	-474	-472	-478	-465	13

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 13.000. De redenen hiervoor zijn:

- Op energiekosten (brandstof tractiemiddelen) is € 18.000 minder uitgegeven dan begroot.
- Het overige verschil bestaat uit onderhoudskosten, kapitaallasten en administratieve boekingen.

Gemeentelijke belastingen

Hier staat onze organisatie

MGD is zowel voor de gemeente Boxtel als de gemeente Sint-Michielsgestel verantwoordelijk voor de uitvoering van:

- de herwaardering (WOZ);
- het heffen en invorderen gemeentelijke belastingen;
- de afhandeling verzoek kwijtschelding gemeentelijke belastingen.

Er is een eenduidige aanpak en er zijn gelijklopende processen. Belastingen is een continu proces waarbij er voortdurend wordt gekeken naar de mogelijkheden om efficiënter te werken of te harmoniseren, zonder dat dit de kwaliteit van de dienstverlening aantast.

Dit hebben we dit jaar bereikt

In 2024 is verder ingezet op een efficiënte en gedegen uitvoering van de wet WOZ met als doel een evenwichtige belastingopbrengst te genereren. Dit sluit aan bij de beleidsafspraken van beide gemeenten en past binnen de dienstverleningsvisie. Verder hadden we mede door het uitstellen van de OZB-aanslagen naar april aanzienlijk minder bezwaarschriften voor beide gemeenten (2024: 430 bezwaren; 2023: ca. 2.700 bezwaren).

Indicatoren

	Boxtel	Sint-Michielsgestel
Uitvoering wet Woz (Waarderingskamer)	GOED	GOED

De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op een adequate uitvoering van de Wet WOZ. Zij hanteert hiervoor verschillende categorieën:

- de uitvoering verloopt goed (meerdere jaren aaneengesloten);
- de uitvoering verloopt naar behoren;
- de uitvoering kan worden verbeterd;
- de uitvoering moet dringend verbeterd worden.

Het algemene oordeel voor 2024 was voor onze beide gemeenten 'Goed'. Dit houdt in dat de WOZ-taxaties van goede kwaliteit zijn en dat alle onderdelen van het WOZ-proces voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Het bevestigt dat er door de hoge inzet van onze mensen en ondanks het uitstel door de vele bezwaarschriften in 2023 voldoende maatregelen zijn getroffen voor een adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

Dit hebben we ervoor gedaan

Begin 2024 stond vooral nog in het teken van de afhandeling van het hoge aantal bezwaarschriften. Ondanks de werkdruk zijn de restant uitspraken voor de voorjaarsvakantie verstuurd. Vooralsnog zijn de proceskosten geminimaliseerd. Dit komt voornamelijk doordat de meeste beroepen via NoCureNoPay-bureaus worden ingetrokken.

Het reguliere werkproces is door de grote aantallen bezwaarschriften in het begin van het jaar verstoord geweest. Hierdoor zijn de gemeentelijke aanslagen uitgesteld geweest tot april 2024.

Verder zijn de volgende projecten opgepakt en nog actueel:

- layout aanslagen gemeentelijke belastingen, dit is in 2024 afgerond;
- onderzoek voormeldingen WOZ-waarden;
- de SOR (Samenhangende Objecten Registratie);
- inventarisatie nieuwe software Waarderen.

Financiële analyse

Gemeentelijke belastingen	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	560	211	45	-120	165
Saldo voor bestemming	-560	-211	-45	120	165
Saldo na bestemming (x €1.000)	-560	-211	-45	120	165

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 165.000. De redenen hiervoor zijn:

- Voor proceskosten WOZ-bezwaarschriften is bij de jaarrekening 2023 een aanname gedaan dat nog ruim € 300.000 kosten zouden worden gemaakt vanwege proceskosten. In de praktijk is dit bedrag deels niet nodig gebleken en het deel van het budget dat niet meer nodig is, kan nu vrijvallen ten gunste van het resultaat. Dit betreft een bedrag van € 172.500.
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Regionaal Team Leerplicht (RTL)

Hier staat onze organisatie

De uitvoering van de leerplichttaken en het Doorstroompunt (voorheen RMC) van de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught zijn opgedragen aan MGD. De werkzaamheden worden uitgevoerd door het Regionaal Team Leerplicht (RTL), als onderdeel van het team Jeugd. Door de positionering binnen het sociaal domein zijn leerplicht en het Doorstroompunt verankerd in de wijkteams.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Het regionaal team leerplicht heeft voor de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught in het schooljaar 2023-2024 totaal 2017 zaken in behandeling gehad waarvan 1188 verzuimzaken en 452 Doorstroompunt zaken. In het leerplichtverslag nemen wij meer gedetailleerde informatie op, uitgesplitst per gemeente.

Indicatoren

Het RTL werkt voor de kinderen en jongeren uit de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught. In totaal werken zij voor 15.573 kinderen en jongeren in de leeftijd van 5 tot 23 jaar. Met 2017 zaken komt ongeveer 13 % van deze kinderen in contact met leerplicht en/of het Doorstroompunt.

Dit hebben we ervoor gedaan

Voor alle gemeenten geldt dat we in het schooljaar 2023-2024 vaker fysiek aanwezig zijn op scholen. Scholen weten ons zodoende beter te vinden, dit is positief en dit zien we ook terug in de cijfers.

Er is een toename voor de drie gemeenten op relatief verzuim (= een leerling staat wel ingeschreven op een school, maar is niet aanwezig tijdens les- of praktijktijd). Het werk valt of staat met de meldingen die de consultants van de scholen ontvangen, melden de scholen niet, dan zien we dit ook niet terug in de cijfers.

Omdat de samenwerking met de scholen wordt geïntensiveerd, zien we de meldingen stijgen. Omdat we hebben ingezet op een betere samenwerking met scholen, zijn we vaker fysiek aanwezig op scholen, we zien dan ook een afname in het verzuim 18+. We zijn duidelijker in beeld wat maakt dat we ook eerder worden betrokken om verzuim 18+ te bespreken.

We zijn daarbij nog wel van mening dat het noodzakelijk is dat scholen snel melding maken bij verzuim, hier valt nog winst te behalen.

Financiële analyse

Regionaal Team Leerplicht (RTL)	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	672	673	770	862	92
Lasten	672	673	770	862	-92
Saldo voor bestemming	0	0	0	0	0
Saldo na bestemming (x €1.000)	0	0	0	0	0

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel resultaat ontstaan van € 0, omdat de daadwerkelijke kosten volledig worden toegerekend aan de deelnemende gemeenten. De afwijkingen zijn:

- Voor inzet van personeel was € 95.000 meer nodig dan begroot aangezien op onderdelen externe (duurdere) inhuur nodig was.
- De definitieve rijksbijdrage RMC voor deze taak was € 27.000 hoger dan begroot.
- Hierdoor is per saldo € 65.000 aanvullend in rekening gebracht bij de 3 deelnemende gemeenten.
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Rente en afschrijving

Hier staat onze organisatie

In samenwerking met de beide gemeenten werken we aan een optimale inzet van onze liquiditeiten.

Financiële analyse

Rente en afschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	558	497	573	587	15
Lasten	611	513	590	584	6
Saldo voor bestemming	-53	-16	-17	3	20
Saldo na bestemming (x €1.000)	-53	-16	-17	3	20

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 20.000. De redenen hiervoor zijn:

- Een hogere rentevergoeding van € 24.000 op het onderdeel schatkistbankieren;
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Accountant

Hier staat onze organisatie

Met Crowe Foederer B.V. is een overeenkomst aangegaan voor het uitvoeren van de accountancywerkzaamheden voor de initiële looptijd van vier controlejaren (2022 tot en met 2025) met twee verlengingsopties van respectievelijk 2 controlejaren (2026 + 2027) en 1 controlejaar (2028).

Daarmee zijn de accountancywerkzaamheden voor de toekomst geborgd.

Financiële analyse

Accountant	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	55	43	64	62	1
Saldo voor bestemming	-55	-43	-64	-62	1
Saldo na bestemming (x €1.000)	-55	-43	-64	-62	1

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 1.000.

Projecten

Hier staat onze organisatie

Nieuwe ontwikkelingen zijn integraal opgepakt. Dit zijn voornamelijk tijdelijke projecten met een financiering buiten de reguliere verdeelsleutel om.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Programma Doorontwikkeling MGD

Het programma Doorontwikkeling MGD is afgerond zoals al eerder aangegeven in de jaarrekening 2023. Het programmaplan is opgenomen in het reguliere proces van werkplan AMT en teamplannen 2024. Daarnaast is het werkplan en het nieuwe bedrijfsplan 'SamenDichtbij' op 6 april 2024 vastgesteld door het Algemeen bestuur. De voortgang van het jaarlijkse werkplan zal verder verantwoord worden in de planning en control cyclus documenten onder het hoofdstuk paragrafen, "Organisatieontwikkeling". Binnen dit programma is afgelopen jaar het project huisvesting gemeentelijke locaties opgestart. Voor de huisvesting van MGD wordt gebruik gemaakt van de gemeentehuizen in Sint-Michielsgestel en Boxtel, het Ursulagebouw in Boxtel en op locaties in de wijken van de verschillende gemeenten. De dienstverlening in de wijken en vanuit de beide gemeentehuizen blijft zoals die is. Echter, het huurcontract van het Ursulagebouw loopt af in 2028. We willen onderzoeken of we de dienstverlening aan de inwoners en de huisvesting van de betreffende medewerkers die nu in het Ursulagebouw plaatsvinden, kunnen verplaatsen naar het gemeentehuis van Boxtel.

Daarnaast zien we dat er ook in het gemeentehuis van Sint-Michielsgestel een aantal vraagstukken ligt op het gebied van huisvesting. Dit vraagt dat we opnieuw en vanuit een breder perspectief gaan kijken naar de huisvesting van de twee gemeentehuizen.

Omgevingswet

De omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden. De omgevingsvisie (onderdeel van de omgevingswet) van Sint-Michielsgestel is in 2024 vastgesteld. De Omgevingsvisie van Boxtel is in februari 2025 vastgesteld. Het Omgevingsplan wordt momenteel opgesteld hiervoor loopt een separaat traject.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne hebben alle gemeenten in 2022 de opdracht gekregen om vluchtelingen uit Oekraïne op te vangen. Boxtel en Sint-Michielsgestel hebben deze opdracht gezamenlijk opgepakt en opgedragen aan MGD. Per 31 december 2024 zijn door MGD in totaal 321 opvangplekken gerealiseerd. Het Rijk heeft de opdracht voor het aantal plekken voor 2024 bepaald op 368 in totaal voor beide gemeenten samen. Deze opdracht is in regionaal verband vastgelegd in het Regioplan Migratie Regio Noordoost Brabant. Voor 2025 is door het Rijk een verdere verhoging naar 415 opvangplekken voorzien. Het kost tijd en inzet om aan deze opdracht te voldoen, in verband met het vinden van geschikte locaties en het doorlopen van de vergunningsprocedures. Per gerealiseerde opvangplek werd door het Rijk € 61 per nacht per opvangplek vergoed. Deze inkomsten zijn voor de gemeenten.

Arbeidsmigranten Boxtel

We willen kwalitatieve huisvesting voor arbeidsmigranten realiseren, zoals gesteld in het door de gemeenteraad vastgestelde beleid 'Huisvesting arbeidsmigranten gemeente Boxtel'. De tenderprocedure is afgerond. Na het beoordelen van alle voorstellen is aan één partij een arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning verleend voor een locatie van 400 bedden. Het gaat om de locatie Oude Rijksweg 11 in Liempde. Door de omgeving is bezwaar ingediend

tegen deze vergunning. Op 19 juli 2024 heeft de rechtbank Oost-Brabant geoordeeld dat de gemeente Boxtel de arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning terecht heeft verleend. Tegen het besluit van de rechtbank is door zowel de omwonenden als de gemeente hoger beroep bij de afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State ingesteld. Afhankelijk van het moment dat op het beroepsschrift uitspraak wordt gedaan kan het project Huisvesting Arbeidsmigranten vervolgd worden.

Transformatie sociaal domein

ESF subsidie transitie en transformatie: in 2022 is MGD gestart met deelname aan de samenwerking voor het verkrijgen van ESF-subsidies. In augustus 2024 is er een tijdvak uitbetaald onder de ESF-PLUS subsidieregeling, betrekking hebbend op het tijdvak 2022 en na aftrek van de eerder gemaakte kosten resteerde er een netto effect van € 203.700. Deze nabetaling is laat gedaan vanwege een conflict tussen verschillende gemeenten. De middelen zijn bestemd voor diverse doelen binnen het sociaal domein, waaronder de kosten voor een nieuw ICT-systeem voor schulddienstverlening en het maken van wijkfoto's als input voor wijkgericht werken.

Dashboard Sociaal Domein

In 2024 zijn we begonnen met het bouwen van een financieel dashboard voor de beide gemeenten. Het financieel dashboard is opgeleverd voor Wmo, Jeugd en Participatie/Inkomen. In 2025 en 2026 gaan we verder met het bouwen van een ander dashboard met beleids- en managementinformatie. In totaal is er een budget beschikbaar gesteld van € 160.000 (€ 80.000 per gemeente). In 2024 is er vrijwel geen budget gebruikt. De verwachting was dat er personele capaciteit ingehuurd moest worden, dit is niet nodig geweest omdat het dashboard door eigen medewerkers kon worden gebouwd. Het resterende budget blijft beschikbaar voor fase 2 en fase 3 van het dashboard (tot en met maart 2026). We verwachten dat er in deze fases meer specialistische kennis nodig is. Daarnaast merken we dat er opleiding nodig is zodat de collega's die werken met het dashboard meer vaardigheid krijgen in het werken met data.

Financiële analyse

Projecten	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	3.406	44	4.453	3.922	-531
Lasten	3.448	44	4.631	4.203	427
Saldo voor bestemming	-42	0	-177	-281	-104
Saldo na bestemming (x €1.000)	-42	0	-177	-281	-104

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel nadeel ontstaan van € 104.000. De redenen hiervoor zijn:

- MGD voert voor de beide gemeenten de taak opvang vluchtelingen Oekraïne uit. Van het hiervoor beschikbaar gestelde budget van € 4 miljoen is € 168.000 minder besteed dan begroot; ook de inkomsten van de gemeenten zijn hierdoor € 168.000 lager dan begroot. Op dit onderdeel is dus geen resultaat gerealiseerd.
- Voor een aantal gemeentelijke projecten, zoals Arbeidsmigranten Boxtel, Transformatie sociaal domein en dashboard sociaal domein hebben de gemeenten budget beschikbaar gesteld. Dit budget kan over meerdere jaren worden ingezet. Per saldo is voor deze projecten € 363.000 minder besteed dan begroot. Dit bedrag komt als vooruit ontvangen budget vanaf 2025 opnieuw beschikbaar. Op deze onderdelen is daarom ook geen resultaat gerealiseerd.
- Het project Omgevingswet met een voordeel van € 21.000 en het project Doorontwikkeling MGD met een nadeel van € 125.000 maken samen voor een bedrag van € 104.000 deel uit van het resultaat. Dit resultaat verrekenen de gemeenten volgens afspraak met hun gemeentelijke egalisatiereserves IV/ICT e.d.
- Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Bijdragen gemeenten

Hier staat onze organisatie

In het bedrijfsplan is bepaald dat MGD geen eigen reserves heeft of gaat vormen. Het financieel jaarresultaat van onze GR (voordeel en nadeel) wordt dus op basis van artikel 30a van de gemeenschappelijke regeling, conform de verdeelsleutel verrekend bij het opmaken van de jaarrekening met onze beide gemeenten.

Financiële analyse

Bijdragen gemeenten	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	50.885	49.327	54.264	53.147	-1.117
Lasten	0	0	0	0	0
Saldo voor bestemming	50.885	49.327	54.264	53.147	-1.117
Saldo na bestemming (x €1.000)	50.885	49.327	54.264	53.147	-1.117

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel nadeel ontstaan van € 1.117.000. De redenen hiervoor zijn:

- De jaarrekening van MGD sluit altijd op nul en op dit product verantwoorden we de gemeentelijke bijdragen.
- Deze bijdragen zijn lager omdat de netto kosten (zie voorgaande producten) ook voor dit bedrag lager waren.
- Het resultaat van MGD voor afrekening met de gemeenten gaf hierdoor voor de gemeenten een voordelig resultaat van € 1.117.000 en dit heeft geleid dat de definitieve gemeentelijke bijdragen lager zijn dan eerder begroot:
 - € 626.900 voor Boxtel en
 - € 490.200 voor Sint-Michielsgestel.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen bepaalt of een organisatie in staat is om de financiële gevolgen van onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit:

- de benodigde weerstandscapaciteit = het totaal van de risico's en kansen op basis van een inschatting van kans en impact.
- de beschikbare weerstandscapaciteit = de financiële middelen om de risico's te dekken.

In december 2018 heeft het Algemeen bestuur de notitie risicomanagement & weerstandsvermogen vastgesteld. In deze notitie zijn de kaders en spelregels vastgesteld voor het bepalen van het beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen en de ratio weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Volgens artikel 30a van de Gemeenschappelijke Regeling, wat de basis is voor deze samenwerking van GR MGD, is bepaald dat deze geen eigen reserves zal vormen. Van een beschikbare weerstandscapaciteit is daarom geen sprake. Onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) zijn er natuurlijk wel. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Het gevolg hiervan is dat als deze risico's zich voordoen de benodigde middelen beschikbaar gesteld worden vanuit de gemeenten. Deze risico's worden conform de verdeelsleutel opgenomen in de weerstandsparagrafen van de gemeente Boxtel en Sint-Michielsgestel en zijn daarmee ook onderdeel van de benodigde weerstandscapaciteit van de gemeenten.

Risicoregister

Risico's worden vastgelegd in het risicoregister. Per risico is een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële gevolgen ervan. Deze inschatting is in lijn met het beleid vertaald naar een risicoscore.

De risico's zijn ingedeeld in incidenteel en structureel risico (I/S). We maken in het risicoregister onderscheid tussen de kwantificeerbare en niet-kwantificeerbare risico's. Kwantificeerbare risico's zijn risico's met daadwerkelijke directe financiële gevolgen. Niet kwantificeerbare risico's zijn bijvoorbeeld risico's die gevolgen hebben voor het imago of de planning.

In de benodigde weerstandscapaciteit nemen we alleen de kwantificeerbare risico's mee. De benodigde weerstandscapaciteit is als volgt berekend:

Nr.	Kwantificeerbare risico's	Effect	Type	Kans	Gevolg	Risico score	Jaarrekening 2024	Kans op optreden in jaar
1	Uitval van kritische applicaties/systemen door een cyberaanval	Extra lasten, niet begroot	I	50%	5.000.000	15	2.500.000	2025 e.v.
2	Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt in combinatie met duurdere inhuur.	Extra lasten, niet begroot	S	50%	600.000	15	300.000	2025 e.v.

Totaal risico's met een impact vanaf het jaar 2025

2.800.000

De risico's worden hieronder toegelicht.

1 Uitval van kritische applicaties/systemen in verband met een cyberaanval

Het risico op schade door een cyberaanval neemt toe. Een cyberaanval kan bestaan uit een gijzeling van data (ransomware) of diefstal en mogelijke publicatie van privacygevoelige informatie. De inschatting van de impact van dit risico is gebaseerd op voorvallen die zich elders hebben voorgedaan. Door hoge eisen te stellen aan onze ICT-partners, door goede cybersecuritymaatregelen en investeren in de bewustwording van onze medewerkers proberen we dit risico zoveel als mogelijk te beperken. De ontwikkelingen op het vlak van cyberaanvallen gaan echter onverminderd snel. We blijven deze ontwikkelingen continu monitoren. Indien nodig stellen we onze verbetermaatregelen hierop bij, zodat we tijdig inspelen op die ontwikkelingen.

2. Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt,

De krapte op de arbeidsmarkt houdt aan. Met name technisch geschoold personeel is schaars. Uitbreiding van de capaciteit bij recruitment werpt weliswaar zijn vruchten af, maar bepaalde vacatures blijven moeilijk in te vullen, waardoor de kans reëel blijft dat er meer dan gewenst en begroot moet worden ingehuurd tegen hoge tarieven. Dit betekent dat het risico dat de personeelskosten worden overschreden blijft bestaan.

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Tabel Overzicht kengetallen MGD

Kengetal	Berekening	Toelichting
Netto schuldquote	Totale schulden/totale baten (excl. reserves)	Geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	Idem, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van MGD ten opzichte van de begrotingsomvang.

netto schuldquote per 31 december	rekening 2023	begroting 2024	rekening 2024
	-1,02%	-0,85%	-1,12%

Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt door de VNG als normaal beoordeeld, bij een percentage >100% is voorzichtigheid geboden

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

MGD kent geen doorgeleende geldleningen. Derhalve is dit kengetal gelijk aan het vorige kengetal.

Financiering

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een door de Wet FIDO voorgeschreven sturings- en verantwoordingsinstrument ter beperking van het renterisico op de korte schuld met een looptijd van minder dan een jaar.

Deze kasgeldlimiet geeft het maximale bedrag aan dat met vlottende middelen mag worden gefinancierd en bedraagt 8,2% van de begrotingsomvang bij aanvang van het jaar. Voor MGD is voor het jaar 2024 de volgende kasgeldlimiet van toepassing.

begrotingsomvang	kasgeldlimiet
€ 51.567.100	€ 4.228.500

Met de huisbankier, Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), is een financieringsovereenkomst aangegaan van € 2.500.000.
In 2024 hebben we voldaan aan de kasgeldlimiet.

Schatkistbankieren

Op basis van de Wet FIDO zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen tegen marktconforme rente (zijnde de rente waartegen de Nederlandse staat zichzelf financiert op de geld -en kapitaalmarkten) in de schatkist aan te houden. Voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) bedraagt een norm van 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

Om decentrale overheden enige flexibiliteit te geven is een drempelbedrag van toepassing. Indien het totaal aan liquide middelen deze drempel overschrijdt, behoren de overtollige middelen te worden uitgezet bij de schatkist. Voor MGD is voor 2024 de volgende drempel voor schatkistbankieren van toepassing.

begrotingsomvang	schatkistbankieren
€ 51.567.100	€ 1.031.300

In de overeenkomst met de BNG worden bedragen vanaf € 400.000 automatisch afgeroomd. In het afgelopen jaar zijn daarmee diverse malen bedragen afgeroomd naar de schatkist en weer teruggehaald en is niet meer dan maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist gehouden. Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Garantstelling

MGD heeft geen garantie op geldleningen verstrekt aan derden.

Renterisiconorm

Het renterisico is gebaseerd op de Wet FIDO en heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen en te spreiden. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van de begrotingsomvang. Het doel hiervan is om het financieel risico bij rentestijgingen zoveel als mogelijk te spreiden over de jaren. MGD heeft in november 2016 een 20-jarige geldlening aangetrokken van € 4.000.000 met een (20 jaar) rentevast-percentage van 1,13%.

Berekening renterisiconorm	2024
(bedragen x € 1.000)	
renteherzieningen	0
netto aflossingen	200
renterisico	200
rekeningomvang	62.823
percentage risiconorm	20%
renterisiconorm	12.565

Conclusie is dat het werkelijke renterisico aanzienlijk minder is dan de renterisiconorm.

Liquideitsrealisatie

In het betalingsproces wordt financieringsruimte geclaimd en is het in het belang van een solide liquideitsbegroting om deze lasten zo voorspoedig mogelijk op te nemen. Door omstandigheden (procedures, personele capaciteit, economische ontwikkelingen e.d.) kunnen plannen vertragen en ontstaat er een afwijkend financieringsbeeld, uiteraard met de bedoeling om de begroting daar zo mogelijk op aan te passen. Gebaseerd op de werkelijke cijfers is de volgende ontwikkeling van de liquideitsomvang gerealiseerd:

financieringsbehoefte	2023	2024
(bedragen x € 1.000)		
saldo inkomsten exploitatie en investeringen	57.906	61.048
saldo ontvangen aflossingen	0	0
saldo ontvangsten	57.906	61.048
saldo uitgaven exploitatie	55.460	60.306
saldo investeringen en voorzieningen	239	630
aflossing geldleningen	200	200
saldo uitgaven	55.899	61.136
op te nemen geldleningen	0	0
financieringsresultaat	2.006	-88
resultaat voorgaande jaren	1.187	3.193
cumulatief	3.193	3.105

overschot

overschot

De gemeenten zorgen er voor dat MGD steeds voldoende liquideiten beschikbaar heeft om aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Rente

Rente speelt een belangrijke rol in de begroting; er zijn kosten (vergoeding voor het lenen van geld) maar ook opbrengsten (bespaarde rente) mee gemoeid. Mede gelet op de omvang van deze bedragen, is het gewenst dit onderdeel van de begroting inzichtelijk te maken. Daarbij gaat het zowel om factoren die invloed op de rente hebben, als het in beeld brengen van de keuzemogelijkheden die hier aanwezig zijn.

Onderscheid kan worden gemaakt tussen de zogenaamde korte rente en lange rente. We spreken van korte rente voor termijnen tot maximaal 1 jaar en van lange rente voor termijnen van 1 jaar of langer.

De hoogte van de rente kan fluctueren als gevolg van diverse omstandigheden. Gemeenten kunnen op de ontwikkelingen die van buiten komen, weinig tot geen invloed uitoefenen. Wel kunnen gemeenten de interne rekenrente bepalen en ook keuzes maken in de manier waarop geld aangetrokken of uitgezet wordt. Zij zijn daarbij gebonden aan wettelijke bepalingen, waaronder de Wet Fido en de Wet HOF.

Op basis van de BBV-vernieuwing zoals die vanaf 2017 van toepassing is behoort voortaan de rente op een post in de begroting te worden opgenomen en wel via het taakveld treasury. De commissie BBV geeft aan dat er 3 methoden kunnen worden toegepast voor wat betreft de renteomslag:

1. In de renteomslag ook de berekende rente over het eigen vermogen en de voorzieningen verwerken.
2. Alleen de werkelijk betaalde rente verwerken in de renteomslag.
3. Geen renteomslag toepassen en alleen rente toerekenen aan projecten, investeringen en grondexploitatie.

Wij hebben gekozen om methode 1 toe te passen om de te maken rentekosten naar evenredigheid te kunnen blijven doorbelasten naar de taakvelden.

Samenvattend geeft dit het volgende overzicht:

Renteschema rentetoerekening (x € 1.000)	werkelijk begroot werkelijk		
	2023	2024	2024
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	69	36	34
b. De externe rentebaten	9		23
Totaal door te rekenen externe rente	60	36	11
d.1 Rente over eigen vermogen			
d.2 Rente over voorzieningen		24	24
De aan de taakvelden toe te rekenen rente	60	60	35
e. De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	19	18	17
f. renteresultaat op het taakveld treasury	41	41	18

Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

Elke dag leveren we met energie en plezier een maatschappelijke bijdrage en maken we bestuurlijke ambities waar. Om richting te geven aan hoe we dit samen doen en wat daarvoor belangrijk is, stelde het Dagelijks bestuur op 6 maart 2024 het bedrijfsplan Samen Dichtbij vast. Over hoe we Samen Dichtbij kunnen zijn, gaan we in gesprek met alle collega's. Want als medewerkers zijn we daarvoor samen aan zet. Samen met onze mensen hebben we daar aandacht aan gegeven tijdens het zomerfeest en het winterfeest. Verder is het smoelenboek aangepast zodat we onze mensen nog beter kunnen vinden op thema's. Daarnaast is er een serious game ontwikkeld dat met alle medewerkers gespeeld gaat worden en waar onze kernwaarden een belangrijk onderwerp zijn. In 2024 hebben we uiteraard veel aandacht gehad voor het werkplan dat staat opgenomen in ons bedrijfsplan. Hieronder staat de stand van zaken van de elf projecten die voor onze organisatie van belang zijn.

Project	2024	2025
Regionale inzet RNOB	Loopt	Vervolg, o.a. inzet Regiodeal
Functiehuis implementeren	Afgerond	-
Leren en ontwikkelen	Afgerond	-
Ontwikkeltraject "Uit onze bubbel"	Afgerond	Werken aan verbinding blijft belangrijk
Modernisering Informatiearchitectuur	Voor grootste deel afgerond	Implementatie i-visie en voorbereiding nieuwe wetgeving (bv. NIS2)
Teamplannen 2024	Afgerond	Teamplannen 2025
Projectmatig werken	Afgerond	-
Benchmark MGD	Afgerond	-
Dienstverlening	Loopt	Inzetten op gedrag
Verbeteren P&C-cyclus	Loopt	Borging
Programmatisch/opgave-gericht werken	Gestart	Vervolg, o.a. training

Regionale inzet RNOB

Voor een deel van de thema's is in overleg met de betrokken portefeuillehouders in beeld gebracht en geprioriteerd op welke lokale opgaven we in de regio gaan inzetten. Een deel heeft vertraging opgelopen in verband met ziekte van de ambtelijk opdrachtnemer en door het vertrek van de ambtelijk opdrachtgever. Dit onderwerp wordt verder in 2025 opgepakt.

Functiehuis implementeren

Vanuit het project functiehuis hebben begin 2024 in totaal 70 medewerkers een gewijzigd functieprofiel gekregen. Er is één bezwaar gekomen dat in overleg is opgelost. Het project functiehuis is daarmee positief afgerond en daarom is in april 2024 decharge verleend aan de projectleider.

Leren en ontwikkelen

Er is een medewerker aangesteld om het Leren en Ontwikkelen een impuls te geven. Eerste focus ligt op het versterken van de onboarding. Hiervoor is een projectplan opgesteld dat wordt uitgevoerd.

Uit onze Bubbel

Dit management-ontwikkelprogramma hebben we met alle leidinggevendenden van MGD doorlopen. Hiermee bouwen wij aan een organisatie die meer in verbinding staat en resultaten boekt. Eind 2024 is dit programma afgerond.

MIA

Het programma MIA (modernisering informatie architectuur) loopt nog maar is wel bijna afgerond. In het eerste kwartaal van 2024 zijn we overgegaan met onze lokale schijfopslag naar de Teams-omgeving. Daarnaast werken alle afdelingen in Teams en zijn we als organisatie volledig over. De vervanging van de telefonie is ook klaar. Al onze werkplekken zijn opnieuw ingericht met dockingstations en alle medewerkers hebben de beschikking gekregen over een laptop. Aan het laatste deel van MIA wordt nog gewerkt en dat is de totale verSAASing van al onze applicaties. Medewerkers hoeven dan niet meer in het algemene systeem in te loggen om te werken met de verschillende applicaties. Hiervoor is de techniek geregeld en voeren we gesprekken met onze leveranciers. Naar verwachting ronden we dat begin 2025 af.

Teamplannen 2024

Er is een eerste aanzet gemaakt van de inhoud van de nieuwe teamplannen. Het format is besproken en verfijnd. Kan in een andere stijl, maar inhoudelijk is de conclusie dat de cyclus zoals nu opgenomen in beleid niet overeenkomt met de P&C cyclus. Voorstel is om de processen uit elkaar te halen. Proces teamplan/MGD vs Bestuurlijk Proces. Met daarbij als belangrijk doel de samenhang in beeld te krijgen tussen de teamplannen en het bestuurlijk proces.

Projectmatig werken

De opdracht is uitgebreid met de module opdrachtgeverschap. Daarvoor is in het laatste kwartaal van 2024 een sessie gepland. Hierna is decharge gegeven aan de opdrachtnemers

en is tevens goedkeuring gegeven aan een vervolgopdracht voor de verdere uitrol van projectmatig werken.

Benchmark MGD

Berenschot heeft voor MGD een benchmark gehouden. Wij zijn vergeleken met andere gelijksoortige gemeenten/organisaties. Daarmee is de benchmark afgerond. Voor het vervolg zijn er met de vensters sessies gehouden om de cijfers te duiden en te interpreteren. Op basis daarvan is in het laatste kwartaal van 2024 een advies gegeven aan het Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur.

Dienstverlening

We geven invulling aan het Uitvoeringsplan Dienstverlening. Dit is een doorlopend project voor de komende jaren waar we een Adviseur Dienstverlening op hebben aangenomen die hier sturing aangeeft samen met een team van enthousiaste medewerkers. We doen dat op drie pijlers: Klant centraal; Online waar kan en persoonlijk waar moet; DNA van de dienstverlener. Hierop lopen tal van projecten zoals onder andere het benchmarkonderzoek "Waarstaatjehetgemeente.nl", vaststellen van de servicenormen en klantreizen. Verder het verbeteren van de digitale toegankelijkheid, week van de dienstverlening en een kijkje in de keuken bij andere teams.

P&C cyclus

We hebben de begrotingen van 2025 in overleg met de auditcommissies op een hoger abstractieniveau samengesteld. Dit komt de leesbaarheid en de begrijpelijkheid ten goede. In november 2024 zijn de begrotingen "nieuwe stijl" ter besluitvorming voorgelegd. Het proces van samenstellen van de begroting is efficiënter geworden door het meer dan voorheen benutten van de systeem mogelijkheden die onze boekwerkgenerator biedt.

Programmatisch/opgavegericht werken

We verkennen op welke manier we programmatisch en opgavegericht werken kunnen invoeren in onze organisatie. Met dit project zijn we in de laatste maand van 2024 verkennend begonnen.

Personeel en Organisatie

De arbeidsmarkt was onveranderd uitdagend in 2024. De demografische ontwikkelingen binnen Nederland zorgen ervoor dat deze situatie niet snel gaat veranderen. De vergrijzing zet verder door en op de arbeidsmarkt stromen minder jonge mensen in. Uitstroom van medewerkers en daarmee het inboeten op aanwezige kennis en kunde binnen onze organisatie is een risico. We hebben te maken met een 'werknemersmarkt' die kansen biedt en lonkt naar onze ambitieuze medewerkers. De invulling van specifieke functies was dan ook een uitdaging en vergde vaak meer tijd, aandacht en creativiteit dan in voorliggende periodes. Daarnaast wordt steeds vaker, in vergelijking met enkele jaren geleden, een intern scholingstraject aangeboden aan nieuwe medewerkers om hen te voorzien van de benodigde kennis, zodat het kennisniveau binnen de organisatie en de mate van dienstverlening aan de inwoners op pijl worden gehouden. Kwalitatief goede medewerkers vinden, en zittende medewerkers geïnspireerd en betrokken houden, was daarom een voortdurend punt van aandacht.

We brachten op diverse gebieden verbeteringen aan met als doel de aansluiting te blijven zoeken bij de interesses, talenten en vaardigheden van onze medewerkers passend bij de richting waarin de organisatie zich ontwikkelt. Het bieden van ontwikkelmogelijkheden en interne mobiliteit waren daarbij belangrijke onderdelen.

Indicatoren

De cijfers ten aanzien van formatie, bezetting en het aantal medewerkers van MGD zien er als volgt uit:

Ontwikkeling formatie	Formatie	Bezetting	Medewerkers in dienst
formatie op 31 december 2023	461,53	424,49	474
formatie op 31 december 2024	479,81	452,95	514

Samenvattend hebben onze inspanningen in 2024 geleid tot een toename van ons personeelsbestand met 40 medewerkers, is de totale formatie gegroeid met 18,28 fte en zagen we onze bezetting verder stijgen met 28,46 fte. In totaal hebben we maar liefst 83 medewerkers weten te interesseren om bij MGD in dienst te treden. Daar tegenover staan 43 medewerkers waar het dienstverband van is geëindigd in 2024.

Verzuimpercentage	4,64% (was 5,45% in 2023)
Verzuimfrequentie	1,0 (was 0,92 in 2023)
Verzuimduur	14,12 dagen (was 17,68 in 2023)
Nulverzuim*	50,08% (was 49,13% in 2023)
(*percentage niet-verzuimend)	

Klachten

Juridisch kader

De behandeling van klachten gericht tegen medewerkers van MGD is gebaseerd op de "Klachtenregeling MGD 2022" (hierna: de Regeling). De behandeling van klachten gericht tegen bestuurders en ambtenaren in dienst van de individuele gemeenten zijn geregeld in de "Klachtenverordening gemeente Boxtel 2022" en de "Klachtenverordening gemeente Sint-Michielsgestel 2022". De regeling en de verordeningen zijn een uitwerking van hoofdstuk 9 "Klachtbehandeling" van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: de Awb).

Ingekomen klachten MGD 2024

Hieronder is te zien hoeveel schriftelijke klachten gericht tegen medewerkers van MGD per gemeente zijn ontvangen. Wanneer we dit vergelijken met 2023 is sprake van een afname van klachten. In 2023 werden er namelijk 52 schriftelijke klachten geregistreerd.

Aantal klachten 2024		Aantal klachten 2023	
BOX	16	BOX	29
SMG	5	SMG	23
TOTAAL	21	TOTAAL	52

Zeven klachten uit 2023 waren nog in behandeling op 1 januari 2024. In het vervolg van dit verslag zullen deze klachten meegenomen worden.

Hieronder is een onderverdeling van de klachten te zien per afdeling.

Klachten per afdeling 2024		Klachten per afdeling 2023	
Bedrijfsvoering	1	Bedrijfsvoering	4
Dienstencentrum	2	Dienstencentrum	9
Sociaal	9	Sociaal	16
RMEO	15	RMEO	26
Wijkbeheer	0	Wijkbeheer	1
Wijkmakelaars	1	Wijkmakelaars	0
TOTAAL	28	TOTAAL	56

Hieronder is te zien tegen welke gedragingen de klachten gericht waren.

Inhoud klachten 2024		Inhoud klachten 2023	
bejegening	1	bejegening	11
procedureel	5	procedureel	13
dienstverlening	12	dienstverlening	19
informatieverstrekking	2	informatieverstrekking	0
communicatie	2	communicatie	5
uiting ongenoegen	6	uiting ongenoegen	8
TOTAAL	28	TOTAAL	56

Uit voorgaande jaarverslagen omtrent de klachten is gebleken dat er behoefte bestaat op een scheiding van klachten in gedragingen en dienstverlening. In 2024 zijn klachten over het niet (tijdig) reageren of niet terugbellen geregistreerd als klachten gericht tegen de dienstverlening. In 2024 zijn 12 klachten binnengekomen die in deze categorie vallen. Deze zijn behandeld volgens de klachtenprocedure. Eind 2024 is de behandeling van deze klachten overgeheveld naar Dienstverlening. Vanaf 4 november 2024 is het mogelijk om via een contactformulier op de websites van de gemeenten een klantsignaal af te geven om aan te geven dat er niet (tijdig) is gereageerd of niet is teruggebeld. Deze klantsignalen worden in behandeling genomen door Dienstverlening en zijn geen klachten in de zin van hoofdstuk 9 van de Awb.

Interne klachtbehandeling

De Awb kent een klachtbehandeling in twee fasen. De eerste fase betreft de interne procedure waarbij de organisatie zelf de klacht behandelt. De tweede fase is de externe fase waarbij de Nationale Ombudsman zich over een klacht buigt.

De interne klachtbehandeling bestaat uit twee fasen. In de eerste fase neemt de klachtbehandelaar contact op met de klager en tracht hij door middel van informeel contact de klacht op te lossen en de klager tevreden te stellen.

Mocht de klachtbehandelaar er niet in slagen om de klacht informeel op te lossen met de klager dan wordt de formele behandeling, zoals beschreven in hoofdstuk 9 van de wet, gevolgd. Hierbij zal de klachtbehandelaar zowel de klager als de beklaagde horen. Daar waar mogelijk zal dit in elkaars aanwezigheid plaatsvinden. De klachtbehandelaar stelt een verslag op van het horen. Nadat de klachtbehandelaar iedereen heeft gehoord, legt hij zijn bevindingen vast in een rapport. Hij vermeldt daarin zijn conclusies en doet eventueel

aanbevelingen. Het rapport wordt voorgelegd aan het bestuursorgaan. De klachtbehandelaar zal daarbij een advies uitbrengen over de wijze van afdoen van de klacht.

Hieronder is te zien welke procedure is gevolgd bij de behandeling van de klachten.

Procedure 2024		Procedure 2023	
informeel	18	informeel	45
formeel	6	formeel	5
TOTAAL	24	TOTAAL	50

Relatief veel klachten weten we informeel op te lossen.

Vier klachten waren aan het einde van het jaar 2024 nog niet afgehandeld en zijn overgeheveld naar 2025.

Hieronder is te zien welk oordeel de klachtbehandelaar heeft gegeven over de klacht.

Conclusie klachten 2024		Conclusie klachten 2023	
Gegronnd	2	Gegronnd	1
Gedeeltelijk gegronnd	0	Gedeeltelijk gegronnd	0
Ongegronnd	3	ongegronnd	5
Ingetrokken	2	Ingetrokken	2
Informeel tevreden	15	Informeel tevreden	33
Niet-ontvankelijk	1	Niet-ontvankelijk	2
Overig (afgebroken)	1	Overig (afgebroken)	7
TOTAAL	24	TOTAAL	50

15 klachten zijn als informeel tevreden opgelost. Van deze klachten is niet geregistreerd of de klachtbehandelaar een oordeel heeft gegeven over de klacht. Dit omdat het relevant gevonden wordt dat klager tevreden is over de afhandeling van zijn klacht. Een klacht is afgebroken, in die zin, dat klager meermaals niet bereikbaar was of niet reageert op het verzoek om in contact te komen met de klachtbehandelaar. Hiermee wordt de klacht beschouwd als informeel afgedaan.

Conclusies en aanbevelingen

Zoals uit bovenstaande gegevens is af te leiden, zien de klachten met name op de dienstverlening van medewerkers van MGD. De dienstverlening betreft met name het geen contact krijgen met de gemeente en het niet reageren op e-mails of terugbelverzoeken. Het is dus van belang dat er tijdig wordt gereageerd op verzoeken of vragen van inwoners. Ook wanneer een inwoner vervolgens een officiële klacht indient tegen een ambtenaar, dan strekt het tot aanbeveling om spoedig in contact te treden met klager. Op een informele wijze kan de klacht worden besproken en wellicht wordt op deze wijze ook gehoor gegeven aan het verzoek of de vraag van klager. Daarmee kan een klacht ook snel worden afgehandeld en vaak is de klager op deze manier ook tevreden over de uitkomst van zijn klacht.

Externe klachtbehandeling

De externe klachtbehandeling wordt voor MGD uitgevoerd door de Nationale Ombudsman. Wanneer een klager niet tevreden is over de uitkomst van de formele behandeling in eerste instantie of over het uitblijven van een reactie, kan hij zijn klacht door middel van een verzoekschrift voorleggen aan de Nationale ombudsman. Elk jaar informeert de Nationale Ombudsman de klachtencoördinator over de ontvangen en de behandelde verzoeken. De verzoeken over MGD worden door de Nationale Ombudsman opgesplitst in verzoeken over de gemeente Boxtel en verzoeken over de gemeente Sint-Michielsgestel.

In 2024 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Boxtel acht verzoeken behandeld. Drie verzoeken zijn terugverwezen voor interne klachtbehandeling. Twee van deze verzoeken hadden betrekking op de brede ondersteuning in het kader van de Wet hersteloperatie toeslagen. Een verzoek had betrekking op de afhandeling van een Woo-verzoek. De Nationale Ombudsman heeft de verzoekers erop gewezen dat een klacht in de eerste fase bij de organisatie zelf moet worden ingediend.

In drie gevallen heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker geïnformeerd, geadviseerd of doorverwezen. In een geval had het verzoek betrekking op de weigering om een briefadres toe te kennen. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker gewezen op de website van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens en op de mogelijkheid om gebruik te maken van ondersteuning van Sociaal Raadslieden. Een verzoek had betrekking op de inrichting van de leefomgeving. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker uitgelegd dat de klachtenprocedure ziet op gedragingen en dat verzoeker juridisch advies kan inwinnen voor procedures bij besluiten. Een verzoek had betrekking op een boom die sterk tegen de woning van verzoeker hangt en op het uitblijven van een oplossing voor dit probleem. Dit verzoek was telefonisch ingediend. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker gewezen op de mogelijkheid om een verzoek in te dienen door middel van het hiervoor bestemde formulier.

Een verzoek had betrekking op problemen die langer dan een jaar eerder hadden plaatsgevonden. Het verzoek was hierdoor te laat ingediend.

Een verzoek is tussentijds beëindigd vóór de start van het onderzoek. Dit verzoek had betrekking op de Wet maatschappelijke ondersteuning.

In 2024 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Sint-Michielsgestel twee verzoeken ontvangen. Een verzoek dat eind 2023 bij de Nationale Ombudsman is ingediend, is in 2024 behandeld. Bij twee van de verzoeken die in 2024 door de Nationale Ombudsman zijn behandeld, heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker geïnformeerd, geadviseerd of doorverwezen. Een van deze verzoeken had betrekking op de weigering om te erkennen dat er een toezegging zou zijn gedaan omtrent de bouw van een woning. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker uitgelegd waarom de Nationale Ombudsman geen rol heeft bij deze kwestie. Een verzoek zag op de verhoging van de kosten van het ophalen van afval. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker gewezen op de mogelijkheid om juridisch advies in te winnen en verzoeker verwezen naar de gemeenteraad.

In een geval heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker terugverwezen voor interne klachtbehandeling. Dit verzoek zag op de slechte staat van de weg. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker gewezen op de mogelijkheid om juridisch advies in te winnen.

Jaarverslag vertrouwenspersonen 2024

Jaar	2024
Organisatie	MGD
Naam vertrouwenspersonen	Annick de Beijer Joep van Gorp

Overzicht werkzaamheden en tijdsinvestering

Werkzaamheden	Activiteiten	Tijdsinvestering (totaal voor 2 vertrouwenspersonen)
Opvang en begeleiding melders	Diverse opvanggesprekken gevoerd, deelname aan gesprekken met leidinggevenden.	50
Contacten met collega vertrouwenspersoon	Diverse overleggen	50
Contacten met directie, HR, management	Diverse overleggen, werving nieuwe vertrouwenspersoon	40
Voorlichting aan personeel	Schrijven blogs, actualiseren intranet, presentatie zeepkist	40
Deelname intervisie	Bijwonen intervisiebijeenkomsten en eventueel opmaken verslag	30
Opleiding en certificering	Eenmaal basisopleiding, eenmaal opfriscursus.	70
Adviestaak en signalering	Alert zijn op tendensen en hiervan melding doen bij directie	20
Totaal		300

Overzicht meldingen

Klachten ongewenst gedrag	Totaal aantal meldingen	Actie
Pesten		
Seksuele intimidatie		
Intimidatie	1 6	Afgehandeld Uitgezet
Verbale agressie		
Fysieke agressie		
Discriminatie		
Integriteit		

Gesignaleerde knelpunten die vragen om aandacht (maatregelen en beleidsontwikkeling): Gelet op signalen die we hebben ontvangen, adviseren we te onderzoeken hoe medewerkers omgangsvormen en veiligheid ervaren binnen MGD, zowel tussen medewerkers onderling als tussen bestuur en medewerkers. Dit is ook het advies geweest in 2023, maar staat nog als actiepunt open bij de directie.

Gesignaleerde knelpunten die vragen om aandacht van leidinggevende en directie: We adviseren de directie om een goede rolverdeling tussen bestuur van Boxtel en ambtelijke organisatie te bewaken, zodat medewerkers zich veilig voelen om onafhankelijk advies te kunnen geven. De directie heeft het signaal dat we hierover in het jaarverslag over 2023 hebben afgegeven opgepakt. In 2024 is echter gebleken dat blijvende aandacht hiervoor noodzakelijk is.

Informatiebeleid

Het informatiebeleid van MGD staat beschreven in de vastgestelde I-visie. MGD kent het informatiebeveiligingsbeleid voor de jaren 2024 en verder. Dit beleid geeft de organisatie kaders en richting. Zo voldoet de organisatie aan landelijke afspraken en wetgeving en is zij een betrouwbare partner van inwoners, bedrijven en ketenpartners.

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording bevat drie criteria:

- Begrotingscriterium: Uitgaven moeten binnen de goedgekeurde begroting passen.
- Voorwaardencriterium: De gemeente moet zich aan de regels houden, zoals de voorwaarden bij subsidies
- M&O criterium: Er moet goed gecontroleerd worden om misbruik van regelingen te voorkomen.

Gedurende het jaar zijn er verbijzonderde interne controles uitgevoerd om rechtmatigheid te controleren en hierover te rapporteren. Een overzicht van de bevindingen op rechtmatigheid van deze controles is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De kaders voor verantwoording over rechtmatigheid zijn vastgesteld door het Algemeen bestuur in de financiële verordening. Aan de controleverordening is toegevoegd dat de accountant de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording toetst. In 2024 is ook een controleprotocol rechtmatigheid opgesteld. Hierin geeft het Algemeen bestuur nadere aanwijzingen aan het Dagelijks bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de jaarrekening 2023 ontstond er landelijke discussie over de verwerking van het begrotingscriterium in de rechtmatigheidsverantwoording. Het begrotingscriterium houdt in dat uitgaven binnen de goedgekeurde begroting moeten passen. In oktober 2024 is de Kadernota rechtmatigheid 2024 door de commissie BBV geactualiseerd. Naast wat tekstuele wijzigingen is de belangrijkste aanpassing dat de kaders voor het begrotingscriterium zijn verduidelijkt.

De twee belangrijkste aanpassingen van de rechtmatigheidsverantwoording ten opzichte van de jaarrekening 2023 zijn:

1. Alle onderschrijding van lasten/investeringen en alle afwijkingen (dus zowel onderschrijdingen als overschrijdingen) van baten zijn **onrechtmatig** als ze door het Dagelijks bestuur **niet tijdig** aan het Algemeen bestuur zijn gemeld.
In 2023 zijn deze afwijkingen als rechtmatig opgenomen. In 2024 worden deze beoordeeld op tijdige melding.
2. Bij de **verantwoordingsgrens** voor rechtmatigheid wordt in de Kadernota rechtmatigheid uitgegaan van **bruto** onrechtmatigheid. Dit is inclusief de onrechtmatigheden die door het Algemeen bestuur als acceptabel worden gezien. *In 2023 is in de rechtmatigheidsverantwoording gerapporteerd op basis van de netto onrechtmatigheid.* In 2024 wordt dit de bruto onrechtmatigheid. In de nieuwe financiële verordening is opgenomen dat het percentage wordt aangepast naar 3%.

De financiële verordening is hierop aangepast. Deze is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 18 februari 2025. Om te voldoen aan de kadernota rechtmatigheid is door het Algemeen bestuur besloten om deze gewijzigde financiële verordening al toe te passen op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is getoetst zoals het Algemeen bestuur heeft bepaald in de aangepaste financiële verordening en het controleprotocol rechtmatigheid.

Conclusie: Er zijn geen begrotingsonrechtmatigheden aangetroffen.

Voorwaardencriterium

Bevinding:

Bij inhuur van medewerkers is in 2 gevallen geconstateerd dat er niet gehandeld is conform de aanbestedingsrichtlijnen. Het gaat om de inhuur van projectleiders en trainees.

Voor het werven van inhuurkrachten wordt gebruik gemaakt van een Managed Service Provider (MSP). Dit contract is Europees aanbesteed. In beide gevallen is de inhuur niet via deze MSP gegaan en overschrijdt de opdrachtwaarde de Europese aanbestedingsgrens.

Deze inhuur is in beide gevallen enkelvoudig onderhands aanbesteed en is daarmee onrechtmatig. Bij de inhuur van projectleiders is ingehuurd via meerdere partijen. Ook zijn de kosten verdeeld over de 3 organisaties, terwijl het initiële contract is aangegaan met GR MGD. Hierbij lijkt er sprake zijn van opknippen om onder de Europese aanbestedingsgrens te blijven. Daarnaast is er geen inkoopstrategie opgesteld. Ook is het inkoopdossier niet terug te vinden in de betreffende applicatie. De onderliggende offertes zijn inmiddels wel via mail ontvangen. Deze inkopen zijn gedaan door dezelfde inkoper.

Maatregelen

De inhuur van deze inkoper is in kaart gebracht. Er is onderzocht of de inhuur nog noodzakelijk is en of deze alsnog bij de MSP ondergebracht wordt. De inhuur van projectleiders is beëindigd. Bij de trainees loopt de inhuur door. Argumenten hiervoor zijn dat deze trainees inmiddels al ruim een half jaar in dienst zijn. Voortijdig dit contract beëindigen is niet wenselijk gezien de krapte op de arbeidsmarkt en de kennis die al door de trainees is opgedaan.

Het inhuur proces is vanaf 1 maart aangescherpt. Hierbij dient de inkoper vooraf te motiveren waarom er bij een andere partij wordt ingehuurd als er afgeweken wordt van de leveranciers die Europees aanbesteed zijn. Achteraf wordt met interne controles getoetst of deze maatregel ook effectief werkt. Daarnaast zal over de 3 organisaties heen de totale inhuur geanalyseerd worden.

Conclusie: Bij 2 crediteuren is een aanbestedingsonrechtmatigheid aangetroffen van in totaal € 524.408.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

De beheersmaatregelen om misbruik of eigenlijk gebruik te voorkomen zijn de afgelopen jaren in kaart gebracht voor de processen met een grote financiële omvang en worden getoetst via verbijzonderde interne controles. MGD heeft nog geen overkoepelende notitie misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Dit is gepland voor 2025.

Conclusie: Er zijn geen meldingen of signalen van misbruik of oneigenlijk gebruik bekend bij de adviseur interne controle.

Verantwoording Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) heeft als doel de overheid transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, in relatie tot de beleidsvoornemens.

De Woo maakt toegang tot publieke informatie expliciet tot een recht van burgers. De Woo voorziet in een opener overheid dan de voorganger, de Wob, bijvoorbeeld door actieve openbaarmaking van verschillende informatiecategorieën verplicht te stellen. De Woo is 1 mei 2022 definitief in werking getreden en wordt gefaseerd uitgerold. De organisatie loopt op schema met betrekking tot de verschillende fases binnen de actieve plicht. Het Rijk maakt per categorie kenbaar vanaf welke datum de organisatie moet voldoen aan de verplichting tot openbaarmaking.

MGD geeft uitvoering aan de implementatie en borging van de Wet open overheid. Om te voldoen aan de voorwaarden van de Woo zijn in 2024 Woo-implementatiegelden besteed aan:

- Het onderhouden van ons publicatieplatform binnen de website van de gemeente Sint-Michielsgestel, gemeente Boxtel en voor MGD;
- De anonimiseersoftware DataMask om dossiers zo efficiënt en kwalitatief mogelijk te anonimiseren (volledig in lijn met de AVG-richtlijnen);
- Inhuur van personeel t.b.v. projectondersteuning voor het anonimiseren van alle documenten t.b.v. de Woo-verzoeken en voor de honderden documenten welke onder de actieve openbaarmakingsplicht moeten worden gepubliceerd. Daarnaast

ondersteuning voor project Grip op Informatie om de informatiehuishouding verder op orde te krijgen.

Het aantal Woo-verzoeken is in de laatste jaren exponentieel toegenomen, evenals de omvang van het merendeel van de verzoeken. Het gaat hierbij om de volgende aantallen:

Kalenderjaar 2023: 76 Woo-verzoeken (Boxtel; 41, SMG; 35)

Kalenderjaar 2024: 92 Woo-verzoeken (Boxtel; 63, SMG; 29)

Echter, deze aantallen hebben enkel betrekking op de passieve Woo-verzoeken. Onder de actieve openbaarmakingsplicht moet informatie openbaar worden gemaakt voor 17 informatiecategorieën. De verantwoordelijkheid hiervoor berust bij de betrokken vakafdelingen. Vanwege het vele werk wat hierachter schuilgaat wordt hiervoor binnen het project Woo ondersteuning aangeboden en zijn er in 2024 verder stappen gezet om het proces onder de Woo steeds meer te stroomlijnen. Daarnaast is er een dedicated Woo-jurist binnen team Juridische Zaken, die zich volledig focust op voortvarende en efficiënte afhandeling van zaken binnen gestelde termijnen.

Verantwoording Algemene Verordening Gegevensverwerking

De Algemene verordening gegevensverwerking (Avg) heeft als doel de harmonisatie van de regels rond de bescherming van persoonsgegevens en bevordering van vrij verkeer van gegevens binnen de EU.

Binnen MGD (MGD) zijn dit jaar diverse documenten opgesteld die richting moeten geven aan de manier waarop we omgaan met persoonsgegevens. Deze documenten moeten nog worden vastgesteld, maar geven wel aan op welke manier wij in de toekomst om willen gaan met persoonsgegevens binnen MGD. Dit betreft de volgende documenten:

- Privacybeleid Algemene verordening gegevensverwerking en Wet politiegegevens MGD.
- Datalekprotocol MGD.
- Beleid inzage mailbox en onedrive vertrokken medewerkers.

Dit jaar is er een audit uitgevoerd door een extern auditbureau op de Wet politiegegevens (Wpg) binnen MGD. De Wpg heeft als doel om de bescherming van persoonsgegevens in het kader van de opsporingstaak uit te werken. Hieruit zijn diverse conclusies gekomen die zijn vastgelegd in een auditrapport. Deze zijn vervolgens verwerkt in een verbeterplan, van waaruit in 2025 aan verbeteringen op het terrein van de Wpg binnen MGD gewerkt zal worden.

Ook is gewerkt aan bewustzijn van de privacyregels die relevant zijn voor medewerkers van MGD door het plaatsen van diverse nieuwsberichten en het aansluiten bij besprekingen waar privacy een rol speelt.

Door de privacy officer wordt een overzicht bijgehouden van datalekken die bekend zijn geworden. In 2024 betrof dit 14 datalekken. Het is niet mogelijk om iets over de trend qua hoeveelheid te zeggen, aangezien de registratie van datalekken pas eind 2023 opnieuw is opgezet.

Verantwoording archiefwet – Grip op Informatie

De Archiefwet is van toepassing op alle overheidsorganisaties. De wet stelt eisen aan het beheer en de toegang van overheidsinformatie. Het verplicht alle overheidsorganisaties om hun analoge en digitale overheidsinformatie, in de vorm van archiefbescheiden, waarvan de bewaartermijn is verstreken en die niet van vernietiging is uitgezonderd, te vernietigen. En ervoor te zorgen dat te bewaren archiefbescheiden tijdig worden overgedragen.

Binnen MGD (MGD) zijn dit jaar diverse acties uitgezet en maatregelen genomen voor het verbeteren hiervan.

Het beleid vernietiging archiefbescheiden is geactualiseerd. Digitale en analoge informatie is tijdig vernietigd of overgedragen. Aandachtsgebieden zijn in beeld door de kwartaalmonitor grip op informatie. Er worden periodiek accountgesprekken gevoerd.

Door veel aandacht te besteden aan de bewustwording van goed informatiebeheer middels het thema Grip op informatie is het onderwerp een periodiek agendapunt op de agenda van het AMT en VMT's. Uit de accountgesprekken komen verbetermaatregelen welke onderdeel zijn van het SMART-verbeterplan. Dit verbeterplan is onderdeel van het Interbestuurlijk Toezicht.

Verbonden partijen

- Naam: Bizob, (stichting Bureau Inkoop Zuid Oost Brabant).
- Vestigingsplaats: Oirschot
- Openbaar belang: Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoop samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.
- Bestuurlijk belang: Bizob is een stichting en wordt aangestuurd door de gemeenten en aangesloten organisaties. Het bestuur wordt gevormd door een afvaardiging van twee bestuurders per regio. De zittingsduur voor bestuurders is vier jaar. De voorzitter van het bestuur is een burgemeester en heeft een zittingsduur van zes jaar. Daarnaast worden twee secretarissen toegevoegd aan het bestuur. Tevens neemt vanuit elke aangesloten gemeente één bestuurder deel in de Vergadering van Aangeslotenen.
- Relatie beleidsveld: Door strategische inkoop dragen we bij aan de realisatie van de beleidsdoelstellingen van onze aangesloten organisaties.
- Financieel belang:

	1-1-2023	31-12-2023
Eigen vermogen	€ 362.830,04	€ 358.695,32
Resultaat 2023 voor bestemming	€ 613.915,06	€ 943.506,76
Vreemd vermogen	€ 0,00	€ 0,00

- Ontwikkelingen: **Jubileum** In 2023 vierde Bizob het 20-jarig bestaan. Wat begon als een initiatief van 10 gemeenten, is uitgegroeid tot een krachtige alliantie van meer dan 35 publieke organisaties. De gezamenlijke aanpak heeft geleid tot winst op alle vlakken. Het bundelen van inkoopvolumes was slechts het begin; we hebben expertise gedeeld en kennis opgebouwd over producten, markten en bedrijven. Het resultaat van deze synergie is duidelijk zichtbaar: lagere kosten, verminderde risico's, verhoogde kwaliteit en betere voorwaarden voor al onze deelnemende organisaties. De groei van Bizob is niet alleen in omvang, maar ook in invloed. We zijn stevig verankerd in het regionale, nationale en zelfs Europese landschap, met sterke vertegenwoordiging bij de Europese Commissie, VNG, het ministerie van Economische Zaken, NEVI, Bouwend Nederland en MKB-infra. Connecties die onze organisatie hebben verrijkt en ons hebben geholpen om te gedijen in een steeds veranderende wereld. Onze dank gaat uit naar alle partners, medewerkers en betrokkenen die hebben bijgedragen in de afgelopen twee decennia.
- MVOI** In 2023 werkte Bizob, samen met onze aangesloten organisaties, aan ruim 1.560 aanbestedingstrajecten. MVOI staat bij Bizob, net als in vele coalitieakkoorden hoog op de ambitieladder. In

2023 werd in 80% van de aanbestedingen rekening gehouden met het milieu (o.a. circulaire inkoop) en bij 50% van de aanbestedingen werd social return toegepast. Om duurzaamheid nog beter te kunnen borgen in het inkoopproces heeft Bizob sinds 2023 een duurzaamheidsadviseur in dienst, die zich volledig richt op het versnellen van het verduurzamingsproces.

Nieuw inkoopbeleid Het huidige model Inkoopbeleid dateert uit 2016 en is toe aan een update. Bizob heeft in samenwerking met VNG en juristen vanuit verschillende publieke organisaties een nieuw model Inkoopbeleid opgesteld, waarin alle actuele ontwikkelingen op het gebied van inkoop, wetgeving en jurisprudentie zijn meegenomen. Het taalgebruik is modern en er is ruimte voor lokaal beleid en MVOI doelstellingen. Onze aangesloten gemeenten en publieke organisaties maken zelf een keuze tussen vier inkoop ambitieniveaus waarmee zij de komende jaren hun beleidsdoelen gaan realiseren.

MKB ondernemersbijeenkomsten Om de positie van het lokale en regionale MKB te verbeteren heeft Bizob in 2023 verschillende ondernemersbijeenkomsten georganiseerd waarin er aandacht wordt besteed aan de mogelijkheden voor lokale ondernemers om zaken te doen met de gemeente. Daarnaast organiseerde Bizob kwartaalsessies met Bouwend Nederland om een verder invulling te geven aan de 18 punten uit de intentieverklaring: “Samenwerking bouw en gemeenten: ieder draagt zijn steentje bij”, in navolging op de landelijke actieagenda Beter Aanbesteden. In 2023 werd 79% van de aanbestedingen die door Bizob zijn begeleid, gegund aan het MKB en 63% aan lokale of regionale bedrijven.

De aangesloten gemeenten zijn aansprakelijk voor eventuele exploitatie tekorten.

Risico's

Jaarrekening 2024

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Op basis van artikel 25 BBV is een samenvattend overzicht opgenomen van de algemene dekkingsmiddelen, kosten van overhead, bedrag voor de heffing van vennootschapsbelasting en het bedrag van onvoorzien. Dit overzicht is gebaseerd op de werkelijke jaarcijfers na afrekening met de gemeenten (dus inclusief de aanvullende afrekening met de gemeenten vanwege het voordelige resultaat). Tevens zijn ter vergelijking opgenomen de werkelijke cijfers van het voorgaande jaar en de begrote cijfers voor en na wijziging.

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2023			begroting 2024 voor wijziging		
Programma Bedrijfsvoering	6.907	57.740	-50.832	1.744	51.022	-49.279
algemene dekkingsmiddelen:						
- saldo financieringsfunctie	558	611	-53	497	513	-16
- overige algemene dekkingsmiddelen	50.885	0	50.885	49.327	32	49.294
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	58.350	58.350	0	51.567	51.567	0
gerealiseerde kosten overhead	0	0	0	0	0	0
vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	58.350	58.350	0	51.567	51.567	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma's	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	58.350	58.350	0	51.567	51.567	0

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	begroting 2024 na wijziging			rekening 2024		
Programma Bedrijfsvoering	8.937	63.184	-54.247	9.089	62.238	-53.150
algemene dekkingsmiddelen:						
- saldo financieringsfunctie	573	590	-17	587	584	3
- overige algemene dekkingsmiddelen	54.264	0	54.264	53.147	0	53.147
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	63.774	63.774	0	62.823	62.823	0
gerealiseerde kosten overhead	0	0	0	0	0	0
vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	63.774	63.774	0	62.823	62.823	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma's	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	63.774	63.774	0	62.823	62.823	0

De cijfers 2024 zoals in bovenstaand overzicht opgenomen, zijn de cijfers ná verrekening resultaat met de gemeenten. Reden hiervoor is dat MGD geen eigen reserves heeft en in de GR-regeling is bepaald dat het resultaat altijd nul is door bij het afsluiten van de jaarrekening de definitieve gemeentelijke bijdragen te baseren op de werkelijke cijfers.

Van resultaat MGD naar gemeentelijke resultaten

Per saldo zijn vóór afrekening met de gemeenten ten opzichte van de begroting de exploitatielasten € 951.100 lager en de exploitatiebaten € 166.100 hoger. Dit geeft een voordeel van € 1.117.200. Dit voordeel is in mindering gebracht op de eerder begrote en in rekening gebrachte bijdrage van de gemeenten.

In navolgende tabel is een financiële samenvatting opgenomen van het gerealiseerde resultaat en wat dit betekent voor de gemeenten. De definitieve gemeentelijke bijdragen (verdeelsleutel) zijn gebaseerd op de gerealiseerde resultaten (A). Omdat dit resultaat positief is ontvangen de gemeenten een deel van de bijdrage 2024 terug van MGD. De gemeenten hebben voor de resultaten op de onderdelen ICT/Omgevingswet (B.) en Loonkosten (C.) egalisatiereserves beschikbaar waardoor het netto resultaat voor de gemeenten (D.) hierop afwijkt, zoals blijkt uit het volgende overzicht:

Totaal programma bedrijfsvoering, voor en na inzet egalisatiereserves (x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Resultaat 2024
Totaal baten	57.125,3	51.287,1	63.773,8	63.939,9	166,1
Totaal lasten	58.350,1	51.567,1	63.773,8	62.822,7	951,1
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-1.224,8	-280,0	0,0	1.117,2	1.117,2
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	416,5	280,0	0,0	41,2	41,2
C. inzet egalisatie loonkosten	299,9	0,0	0,0	-166,9	-166,9
D. Netto resultaat na inzet egalisatiereserves	-508,4	0,0	0,0	991,5	991,5

Resultaat verdeeld over gemeenten:

Boxtel:					
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-682,1	-157,1	0,0	626,9	626,9
verdeling resultaat:					
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	231,9	157,1	0,0	23,1	23,1
C. inzet egalisatie loonkosten	132,7	0,0	0,0	-93,6	-93,6
D. Netto resultaat Boxtel	-317,5	0,0	0,0	556,4	556,4

Sint-Michielsgestel:					
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-542,8	-122,9	0,0	490,2	490,2
verdeling resultaat:					
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	184,6	122,9	0,0	18,1	18,1
C. inzet egalisatie loonkosten	167,3	0,0	0,0	-73,2	-73,2
D. Netto resultaat Sint-Michielsgestel	-191,0	0,0	0,0	435,1	435,1

Samenvatting financieel resultaat

De jaarrekening 2024 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een positief financieel resultaat (A) van € 1.117.200. Dit voordeel is op basis van de verdeelsleutel aan de gemeenten terugbetaald waarna volgens afspraak de jaarrekening 2024 met een resultaat van € 0 sluit.

Gevolgen voor de gemeenten

Het resultaat (A) bestaat onder andere uit 2 onderdelen waarvoor gemeentelijke egalisatiereserves beschikbaar zijn:

1. ICT (en Omgevingswet e.d.: B), gerealiseerd is een tekort van € 41.200; de egalisatiereserves van de gemeenten zijn hiervoor toereikend om dit nadeel op te vangen.
2. Loonkosten (salarissen en inhuur: C), gerealiseerd is een overschot van € 985.500; omdat met de vorige jaarrekening 2023 de gemeentelijke egalisatiereserves niet voldoende waren om het gehele tekort toen (€ 1.118.500) op te vangen is het meerdere ten laste van het gemeentelijk netto resultaat gebracht. Dat was een bedrag van € 818.600 en dit bedrag komt allereerst nu weer terug naar het gemeentelijk resultaat. Daarom wordt nu per saldo een bedrag gestort van € 166.900 in de egalisatiereserves loonkosten (€ 985.500 min € 818.600).

Na verrekening met de egalisatiereserves resteert er voor de gemeenten een netto positief resultaat van € 991.500 (D). Samenvattend geeft dit het volgende beeld:

Totaal programma's voor en na inzet egalisatiereserves (x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Resultaat 2024
Totaal lasten	58.350,1	51.567,1	63.773,8	62.822,7	951,1
af: baten derden en incidentele baten gemeenten	-2.335,8	-1.695,7	-2.820,3	-3.077,5	257,2
af: bijdragen specifieke gemeentelijke projecten	-5.129,3	-792,1	-6.873,5	-6.782,4	-91,1
Netto lasten bedrijfsvoering	50.884,9	49.079,3	54.080,0	52.962,8	1.117,2
Bijdragen gemeenten verdeelsleutel	49.660,1	49.079,3	54.080,0	54.080,0	0,0
A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten)	-1.224,8	0,0	0,0	1.117,2	1.117,2
- resultaat te verrekenen met gemeenten *)	1.224,8	0,0	0,0	-1.117,2	-1.117,2
Eindresultaat MGD (na afrekening gemeenten)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met:					
B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten	416,5	280,0	0,0	41,2	41,2
C. Egalisatie loonkosten gemeenten	299,9	0,0	0,0	-166,9	-166,9
- hierna resteert er voor de gemeenten:					
D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C)	-508,4	280,0	0,0	991,5	991,5

*) De afspraak is dat MGD geen eigen reserves heeft en het jaarrekeningresultaat MGD altijd wordt afgerekend met de beide gemeenten. De inzet van de egalisatiereserves en het netto resultaat voor de gemeenten zijn daarom in het jaarrekening overzicht van baten en lasten verwerkt als baten.

Het netto resultaat (exclusief een bijkomend btw effect) maakt naar rato deel uit van het jaarrekeningresultaat van de beide gemeenten. Dit resultaat bestaat uit de volgende posten (- = nadeel en + = voordeel ten opzichte van de begroting):

Resultaat 2024 (x € 1.000) (- = negatief resultaat; + = positief resultaat)	A. Resultaat MGD	B. Egalisatie IV/ICT Omgevings- wet	C. Projecten Egalisatie loonkosten	D. Netto resultaat gemeenten	
Inhuur personeel	-5.072,7	-54,8	-4.162,9	-817,6	-37,4
Huur/verhuur	-408,1			-472,5	64,4
Vooruitontvangen projectmiddelen	-363,0			-363,0	0,0
Software/hardware	-347,5	-377,4		9,5	20,4
Opleiding en training	-148,4	-0,5		-10,0	-138,0
Voorziening verlof	-140,2		-140,2		0,0
Energiekosten	-115,2			-198,6	83,5
Indirecte personeelskosten	-55,0	-9,1		-11,9	-34,0
Onderhoudskosten	-41,4			-3,6	-37,8
WW verplichtingen	-38,3				-38,3
Hosting en websites	-34,2	-34,2			0,0
Schoonmaakkosten	-14,5			-1,1	-13,4
Kapitaallasten	7,9	-2,9			10,8
Rente	24,4				24,4
Rijksbijdrage	27,1			27,1	0,0
Doorberekening inzet voor derden	53,4	0,2		22,0	31,2
Telefoonkosten	117,0	117,0			0,0
Proceskosten belastingen	172,5				172,5
Doorberekening inzet voor gemeenten	378,1		220,8	157,3	0,0
Overige goederen en diensten	2.061,1	320,4		1.676,2	64,6
Salarissen	5.053,9		5.067,7	-13,8	0,0
Overschrijding restant saldo egalisatiereserve (2023)	0,0		-818,6		818,6
Totaal	1.117,2	-41,2	166,9	0,0	991,5

Het resultaat (A.) is op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten door een verlaging van de bijdrage 2024 ten opzicht van de begroting.

De resultaten op de onderdelen ICT/Omgevingswet e.d. (B.) en Loonkosten (C.) zijn door de gemeenten verrekend met hun gemeentelijke egalisatiereserves.

De specifieke gemeentelijke projecten zijn volledig en buiten de verdeelsleutel om in rekening gebracht bij de gemeenten (o.a. project opvang vluchtelingen Oekraïne, Regionaal Team Leerplicht en enkele kleinere projecten). Per saldo maken deze geen deel uit van het resultaat.

Na deze verrekeningen resteert er een netto resultaat (D.) voor de gemeenten. Dit resultaat maakt deel uit van het jaarresultaat van de gemeenten.

Toelichting grootste afwijkingen

Het resultaat is het verschil tussen begroting en realisatie voordat de definitieve gemeentelijke bijdragen bepaald worden. De definitieve gemeentelijke bijdragen zijn bepaald op basis van de werkelijke cijfers.

Egalisatie IV/ICT/Omgevingswet, nadeel ten laste van reserves: € 41.200

1. Voor het project Omgevingswet is per saldo € 21.700 minder uitgegeven dan begroot. Dit voordeel komt ten gunste van de egalisatiereserves waarmee dit voordeel in de komende jaren kan worden ingezet.
2. In 2024 zijn in het kader van Doorontwikkeling MGD plankosten gemaakt voor aanpassing huisvesting gemeentelijke organisaties. De kosten hiervoor komen ten laste van de egalisatiereserves en wel voor een bedrag van € 125.400.
3. Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een voordeel van € 62.400, vooral vanwege lagere kosten voor inhuur personeel.

Egalisatie loonkosten, voordeel ten gunste van reserves: € 166.900

1. Budgetten voor salarissen en inhuur zijn met ongeveer 75% veruit de grootste post in de begroting van MGD. In de afgelopen jaren zijn we geconfronteerd met een krappe arbeidsmarkt waardoor tijdelijke (en relatief dure) inhuur van externe krachten noodzakelijk was om de dienstverlening op niveau te houden. Afgelopen jaar hebben we nadrukkelijk ingezet op een ombouw van inhuur naar vacatures. De eerste resultaten zien we nu, wat ook blijkt uit het feit dat er per saldo 13.000 uur minder ingehuurd is dan in 2023. Op het budget salarissen en inhuur, inclusief voorziening verlof (in combinatie met koop verlof resteerde een voordeel van per saldo € 765.000, waarvan ongeveer € 3 ton ontstaan is het in het laatste kwartaal vanwege extra vervangingsbudget voor onder andere zwangerschapsverlof. Daarnaast is het voordelig resultaat het gevolg van een hogere raming voor salariskosten dan de werkelijk betaalde kosten alsmede door de koop van verlofuren. Tenslotte is lopende het jaar minder inhuur noodzakelijk gebleken dan waar eerder rekening mee gehouden is.
2. Voor de taken Opvang vluchtelingen Oekraïne, Transitiekosten opvang Oekraïne en enkele kleinere gemeentelijke projecten heeft MGD meer uren ingezet dan eerder begroot; dit gaf op de eerder begrote inkomsten een aanvullend voordeel van € 220.800.
3. Per saldo is hiermee een voordeel van € 985.500 op loonkosten gerealiseerd. Zoals hiervoor is toegelicht komt dit voordeel **niet** volledig ten gunste van de egalisatiereserves loonkosten. Immers, met de jaarrekening 2023 is een bedrag van € 818.600 als nadeel meegenomen als onderdeel van het netto gemeentelijk resultaat 2023 omdat dit nadeel toen niet meer beschikbaar was in de gemeentelijke egalisatiereserves. Dit bedrag komt nu daarom allereerst ten gunste van het netto resultaat 2024.

Gemeentelijke projecten: resultaat € 0

1. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat voor het project opvang vluchtelingen Oekraïne in onze beide gemeenten de baten en lasten 50/50 verdeeld worden over de beide gemeenten. Begroot was een benodigd budget van € 4 miljoen. De realisatie was uiteindelijk € 3,83 miljoen. Het gerealiseerde bedrag is vervolgens 50/50 bij de beide gemeenten in rekening gebracht. De gemeenten ontvangen voor deze kosten een specifieke Rijksuitkering.
2. De overige gemeentelijke projecten zijn verrekend met de gemeenten op basis van de werkelijke kosten en de onderliggende afspraken.

Netto resultaat gemeenten voordeel: € 991.500

Het netto resultaat na verrekening van de egaliseringsreserves en gemeentelijke projecten bedraagt € 991.500. De belangrijkste afwijkingen zijn:

1. Zoals is toegelicht was het nadeel op egalisatie loonkosten in 2023 groter dan de saldi van de toen resterende egaliseringsreserves. Het meerdere (€ 818.600) is daarom toen ten laste gekomen van het gemeentelijke netto resultaat 2023. Vanuit het voordeel op egalisatie loonkosten 2024 komt allereerst dit bedrag nu ten gunste van het gemeentelijke netto resultaat 2024.
2. Het opleidingsbudget bedraagt ongeveer 1,4% van de loonsom. De overschrijding van het budget (€ 594.000) was € 138.000, oftewel 0,3% van de loonsom. MGD is een lerende organisatie en in het kader van goed werkgeverschap en het binden en boeien van medewerkers bieden we medewerkers opleidingen aan. In het afgelopen jaar is daar in een toegenomen mate gebruik van gemaakt. Met de kadernota 2024 is het opleidingsbudget vanaf 2024 overigens in stappen verhoogd tot € 823.000 vanaf 2025. Overigens zien we ook een instroom van minder ervaren collega's waarbij de noodzaak om op te leiden hoger is. Dit vertaalt zich ook in hogere kosten.
3. Voor proceskosten WOZ bezwaarschriften is bij de jaarrekening 2023 een aanname gedaan dat nog voor ruim € 3 ton kosten zouden worden gemaakt vanwege proceskosten. In de praktijk is dit bedrag deels niet nodig gebleken en het deel van het budget dat niet meer nodig is, kan nu vrijvallen ten gunste van het resultaat. Dit betreft een bedrag van € 172.500.
4. De budgetten energiekosten huisvesting en brandstof tractie zijn eerder het begrotingsjaar opgehoogd vanwege inflatie en nieuwe contracten met • € 311k. In de praktijk lijkt de verhoging mee te vallen en is er op dit budget een voordeel van € 83.500. Voor 2025 gaat echter de prijs van de netwerkkosten (Enexis) stijgen. Ondanks de stijging verwachten we ook in 2025 binnen het gestelde budget te blijven.

Egalisatie resultaat

Op het onderdeel egalisatie bestaat het resultaat uit de volgende posten:

Resultaat egalisatie 2024	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint-Michielsgestel
Egalisatie IV/ICT, Omgevingswet, Doorontwikkeling:			
- Informatievoorziening en Automatisering	62,4	35,0	27,4
- omgevingswet	21,7	12,2	9,5
- project doorontwikkeling MGD	-125,4	-70,4	-55,0
Totaal egalisatie IV/ICT Omgevingswet, Doorontwikkeling	-41,2	-23,1	-18,1
Egalisatie loonkosten:			
- resultaat salarissen en inhuur product personeel	166,9	93,6	73,2
Totaal egalisatie loonkosten	166,9	93,6	73,2

Gemeentelijke egalisereserves

Na verrekening van het aandeel van het resultaat 2024 kennen de gemeentelijke egalisereserves de volgende stand per 31 december 2024:

Egalisereserve IV/ICT Omgevingswet/Doorontwikkeling MGD (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Stand per 1 januari 2023	1.199,3	635,6	563,8
- resultaat 2023	-416,5	-231,9	-184,6
- resultaat 2024	-41,2	-23,1	-18,1
Stand per 31 december 2024	741,6	380,5	361,1

Dit bedrag bestaat uit:

- egalisatie IV/ICT budgetten	374,8
- egalisatie implementatie Omgevingswet	124,1
- restant ontwikkelplan MGD	242,7
Totaal	741,6

Egalisereserve Loonkosten (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Stand per 1 januari 2023	299,9	132,7	167,3
- resultaat 2023	-299,9	-132,7	-167,3
- resultaat 2024	166,9	93,6	73,2
Stand per 31 december 2024	166,9	93,6	73,2

Het resultaat 2024 op loonkosten wordt, na aftrek van het tekort 2023 door de gemeenten toegevoegd aan de gemeentelijke egalisereserves.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de het Algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is door het Algemeen bestuur op 13 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken.

Deze grens is door de Algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten

inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.913.214. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 524.480 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.913.214. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het Algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Bedragen x € 1.000				
Begrotingscriterium	Onrechtmatig (bruto)	Acceptabel	Onrechtmatig (netto)	Onduidelijk
1A Overschrijding lasten per programma				
a. Personeel	0			
b. Bedrijfsvoering	0			
c. Projecten	0			
d. Bijdragen gemeenten	0			
1B Overschrijding investeringskredieten	0			
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0			
3 Onderschrijding van de lasten en afwijkingen van de baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen bestuur zijn gemeld.	0			
3a Onderschrijding van de lasten	0			
3b Overschrijding van de baten	0			
3c Onderschrijding van de baten	0			
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden	0			
Voorwaardencriterium				
Inkopen niet aanbesteed conform de Europese aanbestedingswet	524			
M&O criterium				
Geen bevindingen	0			
Totaal onrechtmatigheden	524			
Verantwoordingsgrens	1.913			

Begrotingsrechtmatigheid

Artikel 28 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag inzicht geeft in de begrotingsrechtmatigheid. Het beeld van de begrote en gerealiseerde cijfers ziet er zo uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	baten lasten saldo begroting 2024 na wijziging	baten lasten saldo rekening 2024	baten lasten saldo begrotingsafwijking
Programma Bedrijfsvoering	8.937 63.184 -54.247	9.089 62.238 -53.150	151 -945 1.097
algemene dekkingsmiddelen:			
- lokale heffingen			0
- algemene uitkeringen			0
- dividend			0
- saldo financieringsfunctie	573 590 -17	587 584 3	15 -6 20
- overige algemene dekkingsmiddelen	54.264 0 54.264	53.147 0 53.147	-1.117 0 -1.117
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	63.774 63.774 0	62.823 62.823 0	-951 -951 0
gerealiseerde kosten overhead	0 0 0	0 0 0	0 0 0
vennootschapsbelasting	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Totaal saldo van baten en lasten	63.774 63.774 0	62.823 62.823 0	-951 -951 0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:			
programma Bedrijfsvoering	0 0 0	0 0 0	0 0 0
RESULTAAT	63.774 63.774 0	62.823 62.823 0	-951 -951 0

In voorgaand hoofdstuk is ingegaan op de begrotingsrechtmatigheid, waarbij geconcludeerd is dat geen sprake was van begrotingsonrechtmatigheid. In de paragraaf bedrijfsvoering is dit inhoudelijk toegelicht.

Uitgangspunten en grondslagen

De lasten en baten zijn tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn en winsten worden niet eerder verantwoord dan nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel).

De afschrijvingen zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend zoals geformuleerd in de financiële beleidskaders. De rentelasten over de vaste activa zijn berekend over de actuele boekwaarde. De rentelasten zijn ten laste van de rekening van baten en lasten gebracht. Als omslagrente is 1,13% aangehouden. Het verschil met het renteomslagpercentage is verantwoord op het taakveld treasury.

Transitorische rente over leningen is opgenomen onder de nog te betalen bedragen (overlopende passiva).

Incidentele baten en lasten

Het jaarresultaat 2024 bestaat voor een deel uit incidentele baten en lasten. Samenvattend gaat dit voor MGD om de volgende posten zoals verantwoord onder het programma Bedrijfsvoering:

Incidentele baten	x € 1.000
Gemeentelijke projecten	90,3
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	3.831,9
Doorbelaste kosten gemeenten	1.997,9
Bijdragen WAZO/loonkosten e.d.	369,2
Detachering personeel	15,3
Totaal	6.304,6

Incidentele lasten	x € 1.000
Gemeentelijke projecten	290,7
Omgevingswet	80,7
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	3.831,9
Door te belasten kosten gemeenten	1.997,9
WW verplichtingen	46,2
Totaal	6.247,4

Per saldo zijn er € 57.200 meer incidentele baten dan lasten gerealiseerd. Dit verschil bestaat met name uit bijdragen voor personele inzet en draagt hierbij voor een deel bij aan het resultaat op loonkosten.

Investerings

Het begrote bedrag voor investeringen bedraagt € 731.500. Hiervan is € 629.600 gerealiseerd, waarmee dit binnen de beschikbare investeringsbudgetten gerealiseerd is. Samenvattend geeft dit het volgende beeld.

Investerings 2024 (x € 1.000)	begroot	werkelijk	gereed	naar 2025
Werkplekvoorzieningen (ICT)	230,0	229,7	ja	
Tractiemiddelen (4 stuks)	287,5	186,6	deels	99,7
Technische werkmiddelen	214,0	213,3	ja	
Totaal	731,5	629,6		99,7

De levering van een tweetal tractiemiddelen is vertraagd naar het voorjaar van 2025 en het budget hiervoor (€ 99.700) wordt daarom overgezet naar 2025. De overige investeringen zijn volledig gerealiseerd en kunnen worden afgesloten.

Balans en toelichting

BALANS PER 31 DECEMBER 2024		
	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
<i>immateriële vaste activa</i>	0	0
<i>materiële vaste activa</i>	1.589.611	1.501.017
investerings met een economisch nut	1.589.611	1.501.017
<i>financiële vaste activa</i>	6.720	29.246
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	6.720	29.246
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Voorraden</i>	0	0
<i>uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	18.636.285	18.713.758
vorderingen op openbare lichamen	17.678.577	18.648.138
overige vorderingen	15.447	56.053
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	942.262	9.566
<i>liquide middelen en overlopende activa</i>	1.037.468	859.527
liquide middelen, banksaldi	402.269	8.215
overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	635.199	851.312
TOTAAL ACTIVA	21.270.083	21.103.548
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	0	0

	31-12-2024	31-12-2023
VASTE PASSIVA		
<i>eigen vermogen / reserves</i>	0	0
<i>Voorzieningen</i>	2.294.333	2.094.160
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.294.333	2.094.160
<i>vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	2.400.000	2.600.000
overige binnenlandse sectoren	2.400.000	2.600.000
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	16.122.156	16.231.633
overige schulden	16.122.156	16.231.633
<i>overlopende passiva</i>	453.594	177.755
- overige Nederlandse overheidslichamen	375.675	102.281
overlopende vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	77.919	75.474
TOTAAL PASSIVA	21.270.083	21.103.548
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	0	0

Grondslagen van waardering balans en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen. Hier is de financiële verslaglegging op gebaseerd en deze is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De uitgangspunten die bij het opstellen de jaarrekening gehanteerd zijn hebben betrekking op wettelijke bepalingen jaarverslaggeving in o.a.:

- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- waarderingsgrondslagen;
- grondslagen ter bepaling van het saldo van de rekening van baten en lasten.

De Gemeentewet (GW), art. 212 en de Wet gemeenschappelijke regelingen art. 35 schrijven voor dat het Algemeen bestuur bij verordening regels vaststelt voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Deze regels zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de Financiële verordening die door het Algemeen bestuur van GR MGD is vastgesteld op 18 februari 2025. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Voor de nadere uitwerking van de Financiële verordening in de rechtmatigheidsverantwoording gebruiken we het controleprotocol rechtmatigheid. Deze is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 18 februari 2025.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen bestuur is vastgesteld op 13 november 2024;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen bestuur zijn gemeld.
 - De beheersmaatregelen om misbruik of eigenlijk gebruik te voorkomen zijn de in kaart gebracht voor de processen met een grote financiële omvang en worden getoetst via verbijzonderde interne controles. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen Financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.913.214) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen

De Gemeentewet (GW), art. 213 en de Wet gemeenschappelijke regelingen art. 35 schrijven voor dat het Algemeen bestuur bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de organisatie. Deze regels zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de Controleverordening die is vastgesteld door het Algemeen bestuur van GR MGD op 31 oktober 2023. Verder zijn in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) de regels voor de accountantscontrole opgenomen. Voor de nadere uitwerking van de controleverordening gebruiken we het controleprotocol accountantscontrole. Deze is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 18 februari 2025.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad (d.d. 31 oktober 2023) de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - een minimumbedrag en/of;
 - een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- uitgangspunten over de handelswijze betreffende restwaarde van activa;
- grondslagen voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels inzake de algemene doelstellingen van de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, en over de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- regels ten aanzien van:
 - de autorisatie van kredieten;
 - de wijze van activering van kosten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa en de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zijn betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investerings met een economisch nut;
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten worden opgenomen. Rentekosten voor de vervaardiging van het actief worden niet geactiveerd. Vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd. Daarnaast wordt bij de waardering van materiële vaste activa rekening gehouden met verminderingen in de vorm van ontvangen subsidies en bijdragen van derden. Ook wordt rekening gehouden met aftrek van de afschrijvingen, en voor investeringen van voor 2003 onder aftrek van compensabele btw zoals opgenomen in de beleidsnotitie invoering Wet BCF. Investerings vanaf 2004 zijn opgenomen exclusief compensabele BTW.

Investerings met een economisch nut worden jaarlijks afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden afgeschreven op basis van verwachte nuttigheidsduur. De afschrijvingstermijn hiervan wordt -indien mogelijk- zo kort mogelijk gehouden. Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa vinden plaats onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Vanaf 2017 worden investeringen met maatschappelijk nut ook voortaan afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Op basis van de financiële verordening wordt de afschrijving toegepast.

Financiële vaste activa

Het BBV kent de volgende soorten financiële vaste activa:

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- Uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rente-typische looptijd van één jaar of langer;
- Uiteenzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
- Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen, liquide middelen en overlopende activa

De vorderingen, liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Debiteurenvorderingen worden gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor dubieuze debiteuren. Een dergelijke voorziening is beschikbaar voor vorderingen sociale zaken en waarborgsommen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, tenzij uit de balans en toelichting op de balans anders blijkt.

PASSIVA

Vaste passiva

Voorzieningen

Betreft voorziening verlof en verlofsparen. Deze is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste schulden

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden en Overlopende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Conform het BBV worden (voorschot)bedragen met een specifiek bestedingsdoel ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen, en waarop een terugbetalingsverplichting rust, verantwoord onder de overlopende passiva.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Vennootschapsbelasting (Vpb)

De gemeenten en andere overheidslichamen kunnen belastingplichtig worden voor de Vennootschapsbelasting. Vanaf boekjaar 2016 is de Wet op de vennootschapsbelasting namelijk gewijzigd. Op grond van artikel 40b van het BBV wordt een eventueel recht op verliescompensatie opgenomen in de jaarrekening in het onderdeel Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa.

Op basis van diverse handreikingen heeft inventarisatie van activiteiten plaatsgevonden om te beoordelen of sprake is van een belastingplicht. Conclusie hiervan is dat sprake is van niet-onderworpenheid dan wel sprake is van een objectieve vrijstelling of voor een beperkt aantal activiteiten onder omstandigheden sprake is van een risico op onderworpenheid.

Voor boekjaar 2024 leidt dit tot de volgende fiscale positie:

31-12-2024

Recht op verliescompensatie 0

Grondslagen ter bepaling van het saldo van de rekening van baten en lasten

De lasten en baten worden tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn.

Winsten worden eerst verantwoord nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel). De afschrijvingen worden volgens de voorgeschreven afschrijvingstermijnen berekend.

Schatkistbankieren

Met de invoering van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF) zijn decentrale overheden verplicht om tijdelijk overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk door middel van een depositovorm of rekening-courant. Op grond van artikel 52-c van het BBV is in de toelichting op de balans (onder de Overige gegevens) de rapportage over toepassing van het schatkistbankieren in het afgelopen jaar opgenomen.

Paragraaf Verbonden partijen

De inhoud en verplichting voor op te nemen informatie van verbonden partijen is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Dit is gebaseerd op wijzigingen in het BBV en nieuwe Notitie Verbonden partijen van november 2014 van de Commissie BBV. Vanaf jaarverslag en jaarrekening 2014 is de paragraaf verbonden partijen hierop aangepast en opgenomen in het onderdeel Jaarverslag.

Verplichte opname van financiële kengetallen

De Adviescommissie vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten heeft in 2014 voor zijn advisering een zevental uitgangspunten opgesteld. Daarbij is de rode draad de versterking van de horizontale verantwoording. Voor de uitwerking van de adviezen is een stuurgroep ingesteld bestaande uit vertegenwoordigers van onder meer BZK, Financiën, de VNG, het IPO en de commissie BBV. Een eerste resultaat is inmiddels vastgesteld. Het betreft de invoering van een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing voor de begroting vanaf 2016 en de jaarrekeningstukken vanaf 2015 bestaande uit:

- Netto schuldquote
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- Solvabiliteitsratio
- Kengetal grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit

Het opnemen van deze vijf financiële kengetallen is een eerste stap op invoering van de overige aanbevelingen van de Adviescommissie vernieuwing BBV. De bedoeling hiervan is om de financiële positie meer inzichtelijk te maken voor raadsleden. Verwerking in de begroting en de jaarrekening van de overige aanbevelingen vindt vanaf 2017 plaats.

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

materiële vaste activa	31-12-24	31-12-23
<i>Economisch nut:</i>		
bedrijfsgebouwen	197.664	243.258
vervoermiddelen	725.844	681.555
machines, apparaten en installaties	348.865	236.693
overige materiële vaste activa	317.238	339.511
	1.589.611	1.501.017

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Bijdragen derden en duurzame waardeverminderingen zijn afgelopen jaar niet aan de orde geweest. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de door het Algemeen bestuur in december 2015 vastgestelde financiële verordening en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

verloopoverzicht materiële vaste activa	Boek waarde 31-12-23	Inves- teringen	Desinves- teringen	afschrijvin- gen	Boek waarde 31-12-24
<i>Investerings met economisch nut:</i>					
bedrijfsgebouwen	243.258	0	0	45.594	197.664
vervoermiddelen	681.555	186.605	0	142.315	725.844
machines, apparaten en installaties	236.693	213.278	0	101.106	348.865
overige materiële vaste activa	339.511	229.722	0	251.995	317.238
totaal investeringen met economisch nut	1.501.017	629.604	0	541.011	1.589.611

financiële activa	31-12-24	31-12-23
overige uitzettingen > 1 jaar (vooruitbetalingen)	6.720	29.246
	6.720	29.246

De overige uitzettingen bestaan uit vooruitbetaalde kosten met een looptijd van meer dan 1 jaar.

verloopoverzicht financiële vaste activa	Boek waarde 31-12-23	investeringe n	vrijval	aflossinge n	Boek waarde 31-12-23
<i>Financiële vaste activa</i>					
overige langlopende leningen	0	0	0	0	0
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	29.246	2.881	25.407	0	6.720

totaal financiële vaste activa	29.246	2.881	25.407	0	6.720
---------------------------------------	---------------	--------------	--------	---	-------

VLOTTENDE ACTIVA

uitzettingen < 1 jaar	31-12-24	31-12-23
vorderingen op openbare lichamen	17.678.577	18.648.138
verstrekte kasgeldleningen	0	0
overige vorderingen	15.447	56.053
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	942.262	9.566
	18.636.285	18.713.758

De uitzettingen van met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

In het kader van het zogenaamde schatkistbankieren dienen in principe alle overtoollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Hierop zijn enkele uitzonderingen van toepassing. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dit is het minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor 2024 was dit op basis van de begrotingsomvang een bedrag van € 1.000.000. In 2024 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2024				
(1) Drempelbedrag	1.031			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	484	188	87	152
(3a) = (1) > (2) Ruimte onder het drempelbedrag	547	843	944	879
(3b) = (2) > (1) Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar 2024				
(4a) Begrotingstotaal verslagjaar	51.567			
(4b) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	51.567			
(4c) Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.031		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4				
(5a) Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.078	17.146	8.005	14.018
(5b) Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) = (5a) / (5b) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	484	188	87	152

liquide middelen en overlopende activa	31-12-24	31-12-23
BNG, betalingsverkeer	399.050	7.103
simplified card	3.219	1.112
overlopende activa, diverse vooruitbetalingen	635.199	851.312
	1.037.468	859.527

De liquide middelen en overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

de post overlopende activa wordt onderscheiden in:	Boek waarde 31-12-24	Boek waarde 31-12-23
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	635.199	851.312
totaal overlopende activa	635.199	851.312

PASSIVA

VASTE PASSIVA

voorzieningen	31-12-24	31-12-23
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.294.333	2.094.160
	2.294.333	2.094.160

verloopoverzicht voorzieningen	Balans waarde 31-12-23	Vrijgeval- len bedragen	Toevoe- gingen	Aanwen- dingen	Balans waarde 31-12-24
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:	0				0
- Voorziening Verlofsparen	2.094.160		200.173		2.294.333
totaal	2.094.160	0	200.173	0	2.294.333

Toelichting Voorziening Verlofsparen

Met ingang van 2022 hebben medewerkers op basis van de CAO de mogelijkheid om gebruik te maken van verlofsparen. Dit kunnen medewerkers doen door:

- extra verlof aan te kopen en/of
- hun bovenwettelijk verlof hiervoor in te zetten.

Als werkgever kunnen we hier geen beperkingen aan stellen. Een medewerker mag tot 3.600 uur sparen. De verwachting is dat medewerkers dit verlof op enig moment gaan inzetten voor een vervroegde pensionering danwel een sabbatical. Aangezien we in die situaties geconfronteerd worden met dubbele lasten omdat dan de functie moet worden vervangen, is een voorziening hiervoor nodig. Het BBV bevestigt dit ook.

In totaal resteerde er eind 2024 nog een verlofsaldo van 78.166 uren, waarmee het verlofsaldo met bijna 2.500 uren gegroeid is ten opzichte van eind 2023. Het gemiddelde verlofsaldo eind 2024 was per medewerker 153 uur. De verwachting is dat dit de komende jaren nog verder zal stijgen.

De voorziening verlof en verlofsparen is op een bedrag van € 2.294.333 gewaardeerd per 31 december 2024. De berekening is gebaseerd op het uurtarief van de betreffende medewerker verhoogd met 17,05% IKB. Hierbij houden we rekening met 5% van het wettelijk verlof, 100% van het bovenwettelijk verlof en 100% van het spaarverlof. Indien er sprake is van daadwerkelijke

vervanging komen hier bovenop nog bijkomende werkgeverslasten. Deze lasten zijn niet meegerekend in de voorziening. Het verschil tussen de waardering eind 2024 en eind 2023 heeft geleid tot de netto ontwikkeling in de waardering. Deze mutatie is verantwoord als toevoeging. Dit bedrag is feitelijk het resultaat van alle toegekende te waarderen verlofuren na aftrek van de opgenomen te waarderen verlofuren.

<i>vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	31-12-24	31-12-23
saldo opgenomen geldleningen (lening BNG)	2.400.000	2.600.000
	2.400.000	2.600.000

Toelichting:

saldo per 1 januari	2.600.000	2.800.000
bij: opgenomen geldleningen	0	0
af: aflossing geldleningen	200.000	200.000
saldo per 31 december	2.400.000	2.600.000
rentelast vaste geldleningen	29.185	31.445
gemiddeld rentepercentage vaste geldleningen	1,13%	1,13%

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

VLOTTENDE PASSIVA

<i>netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	31-12-24	31-12-23
crediteuren	16.064.709	15.446.704
nog te betalen posten algemeen	57.447	784.929
	16.122.156	16.231.633

<i>overlopende passiva</i>	31-12-24	31-12-23
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	375.675	102.281
Netto salarissen en afdrachten salarissen	-112	-2.751
Overige overlopende passiva, nog te betalen rente	2.335	2.530
Overige overlopende passiva, reparatie WW 3e jaar	75.696	75.696
Overige overlopende passiva, vooruitontvangsten	0	0
	453.594	177.755

verloopoverzicht vooruitontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen	saldo 31-12-23	ontvangen bedragen	Vrije- vallen bedragen	saldo 31-12-24
project huisvesting arbeidsmigranten	53.821	75.000	96.833	31.988
project van transitie naar transformatie	9.811	203.716	22.400	191.127
project koplopersgemeente OCO	38.648	-38.648		0
project dashboard sociaal domein	0	160.000	7.441	152.559
Totaal	102.281	400.068	126.674	375.675

Niet uit balans blijvende rechten en verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn langlopende overeenkomsten waaruit één of meerdere verplichtingen voortvloeien. Hiertoe rekenen we ook de verplichtingen die slechts voor één jaar of minder zijn aangegaan, die in de loop van het jaar zijn ontstaan en per laatste dag van dat jaar nog voortduren.

samenvattend overzicht toekomstige verplichtingen vanaf 2025	
Huur printers	€ 68.212
Accountancydiensten	€ 149.298
Schoonmaak locaties MGD	€ 585.370
Onderhoud diverse software Centric	€ 2.101.918
Onderhoud software Lias	€ 23.110
Notubiz audio record SMG	€ 2.718
E diensten burgerzaken	€ 124.570
onderhoud software JVS	€ 69
onderhoud software Neuron BAG	€ 104
onderhoud software releasemanagement	€ -
onderhoud software Data Mask	€ 41.438
Huurovereenkomst Markt 1	€ 284.800
Huurovereenkomst Ursula	€ 296.400
Huurovereenkomst Mijlstraat 45	€ 20.400
Huurovereenkomst Meanderplein 1	€ 426.800
Huurovereenkomst bedrijvenweg 21	€ 75.800
Huurovereenkomst Meander	€ 810.203
Huurovereenkomst Meander (koffie-thee)	€ 126.794
Totaal	€ 5.138.003

samenvattend overzicht	toekomstige rechten vanaf 2025
Bijdrage gemeente Boxtel uitvoering DVO	€ 125.000
Bijdrage gemeente SMG uitvoering DVO	€ 116.000
Bijdrage gemeente Vught uitvoering DVO	€ 120.000
Vergoeding werkplekken BINT	€ 161.951
Bijdrage technische ruimte	€ 74.767
Huurovereenkomst GGD	€ 92.063
Totaal	€ 689.781

Verantwoording Wet Normering Topinkomens

Op basis van de Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT) verantwoorden we via het jaarverslag de bezoldiging van de topfunctionarissen in onze organisatie. Topfunctionarissen in het kader van de WNT zijn voor MGD, de leden van het Algemeen bestuur, het Dagelijks bestuur en de Directie.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 bedraagt € 233.000 voor topfunctionarissen met dienstbetrekking. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband en inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Algemeen bestuur

De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel vormen het Algemeen bestuur. Het Algemeen bestuur van GR MGD bestond in 2024 uit de volgende leden:

Algemeen bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
M.W.E. van Alphen-Habraken	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
J.C.C.M. Heesen	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
W.C.F. van der Zanden	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
H.A.G. Ronnes	1-1-2024 t/m 6-5-2024	Sint-Michielsgestel
E. Smid	7-5-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel
L.A.G.P. van der Aa	1-1-2024 t/m 30-11-2024	Sint-Michielsgestel
A.A.J. van Druenen	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel
S. Goossens	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel

De leden van het Algemeen bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MGD voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur bestaat uit vier leden, met een vertegenwoordiging van twee leden vanuit elk van de colleges van Boxtel en Sint-Michielsgestel

Het Dagelijks bestuur van GR MGD bestond in 2024 uit de volgende leden:

Dagelijks bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
H.A.G. Ronnes	1-1-2024 t/m 6-5-2024	Sint-Michielsgestel
E. Smid	7-5-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	1-1-2024 t/m 31-12-2024	Sint-Michielsgestel

De leden van het Dagelijks bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MGD voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Directie

De directie van GR MGD bestond in 2024 uit de volgende leden:

Directie	Periode	Gemeente
V.C. Fijneman	01-01-2024 t/m 31-12-2024	Boxtel
D.C. van Eeten	01-01-2024 t/m 30-11-2024	Sint-Michielsgestel

De directieleden zijn als gemeentesecretaris van respectievelijk Boxtel en Sint-Michielsgestel onbezoldigd directielid van GR MGD. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze directieleden vermeld.

WNT-verantwoording 2024 GR MGD

De WNT is van toepassing op GR MGD. Het voor GR MGD toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (Algemeen Bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.S. van Meygaarden	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
M.W.E. van Alphen-Habraken	Algemeen bestuur
J.C.C.M. Heesen	Algemeen bestuur
G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen	Algemeen bestuur
G.E.W. van Nistelrooij	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
W.C.F. van der Zanden	Algemeen bestuur
E. Smid	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
H.A.G. Ronnes	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
L.A.G.P. van der Aa	Algemeen bestuur
H.M.J. van den Dungen	Algemeen bestuur
A.A.J. van Druenen	Algemeen bestuur
S. Goossens	Algemeen bestuur
P.J.H. Raaijmakers	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
V.C. Fijneman	Directeur
D.C. van Eeten	Directeur

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2024		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
V.C. Fijneman	Directeur	Gemeente Boxtel (gemeentesecretaris)
D.C. van Eeten	Directeur	Gemeente Sint-Michielsgestel (gemeentesecretaris)

De bezoldigingsgegevens van deze directieleden zijn opgenomen in de WNT verantwoording van de respectievelijke jaarrekeningen 2024 van Boxtel en Sint-Michielsgestel

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht gerealiseerde baten en lasten

Op basis van artikel 66 BBV wordt in de jaarrekening een overzicht van baten en lasten opgenomen per taakveld op het niveau van de programma's. MGD kent één programma, te weten Bedrijfsvoering.

Overzicht van baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2023			begroting 2024 na wijziging		
programma's						
0.4 overhead	6.907	57.740	-50.832	8.937	63.184	-54.247
0.5 treasury	558	611	-53	573	590	-17
0.8 overige baten en lasten	50.885	0	50.885	54.264	0	54.264
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	58.350	58.350	0	63.774	63.774	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	58.350	58.350	0	63.774	63.774	0

Overzicht van baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2024			begrotingsafwijking		
programma's						
0.4 overhead	9.089	62.238	-53.150	151	-945	1.097
0.5 treasury	587	584	3	15	-6	20
0.8 overige baten en lasten	53.147	0	53.147	-1.117	0	-1.117
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	62.823	62.823	0	-951	-951	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	62.823	62.823	0	-951	-951	0

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht formatie en salarissen

Overzicht formatie en bezetting in fte	Formatie	Bezetting	Formatie	Bezetting	Begroot 2024	Werkelijk 2024
Venster/team	per 31-12-2023	per 31-12-2023	per 31-12-2024	per 31-12-2024	salarissen x € 1.000	
Algemeen Management Team	7,37	6,00	6,10	4,83	763,9	529,7
Programmamanagement en overig	7,37	6,00	6,10	4,83	763,9	529,7
Venster Sociaal	111,12	113,53	123,29	120,42	10.957,2	9.664,3
Wijkteam I Boxtel			21,06	18,90	1.966,0	1.486,0
Wijkteam II Boxtel			19,71	19,47	1.867,3	1.485,3
Wijkteam I Sint-Michielsgestel			13,95	12,73	1.249,6	1.055,5
Wijkteam II Sint-Michielsgestel			14,13	15,80	1.243,0	1.261,4
Toegang & Ondersteuning			27,97	26,65	2.116,4	2.140,3
SBO & Kwaliteit			26,47	26,87	2.514,9	2.235,8
Participatie	26,53	25,97				
Zorg	26,29	28,68				
Jeugd	25,90	25,84				
Administratie sociaal.	17,50	16,87				
Sociaal beleidsontwikkeling	14,90	16,17				
Venster RME ontwikkeling	190,04	163,95	191,54	179,27	16.041,0	13.894,8
Wijkbeheer	51,00	48,17	51,00	52,40	3.238,9	3.286,5
Beheer & uitvoering	25,87	21,62	25,87	22,45	2.114,8	1.885,5
Inrichting, verkeer en reiniging	22,16	11,40	22,16	10,35	2.064,3	1.078,9
Maatschap. en econ. ontwikkeling	28,28	26,17	28,67	32,82	2.791,4	2.750,0
Ruimtelijke ontwikkeling	30,13	26,10	30,24	31,52	2.915,5	2.776,2
VTH	32,60	30,49	33,60	29,73	2.916,1	2.117,6
Venster Dienstencentrum	51,08	52,14	53,84	52,32	4.068,0	3.821,1
Burgerzaken	13,71	14,20	14,71	14,25	1.139,2	1.016,3
Contactcentrum	26,26	27,49	27,26	28,73	1.909,7	1.929,3
Belastingen	11,11	10,45	11,87	9,34	1.019,1	875,5
Venster Bedrijfsvoering	101,92	92,56	105,04	96,94	9.411,8	8.282,9
Informatievoorziening	25,62	22,23	25,74	21,86	2.268,9	1.919,0
Financiën en administratie	26,63	22,67	26,63	25,97	2.231,0	2.039,3
Bestuurlijke ondersteuning	26,51	24,32	26,62	23,98	2.384,1	2.088,9
Staf en ondersteuning	23,16	23,34	26,05	25,13	2.527,8	2.235,8
Totaal MGD	461,53	428,18	479,81	453,78	41.241,9	36.192,8

Ontwikkeling formatie 2024:

Stand per 31-12-2024	479,81
Stand per 31-12-2023	461,53

Mutaties	18,28
-----------------	--------------

Deze mutaties bestaan uit:

- Teammanager sociaal domein	-0,89
- Beleidsmedewerker participatie	-1,00
- Wijkconsulent schulddienstverlening	-0,94
- Consulent vroegsignalering	2,00
- Kwaliteitsmedewerker sociaal domein	0,58
- Wijkconsulent zorg	2,50
- Leerplichtambtenaar	0,78
- Projectleider migratie	1,00
- Beleidsadviseur sociaal domein	1,89
- Projectleider VMT sociaal domein	1,00
- Projectleider IZA / GALA	1,00
- Medewerker leerlingenvervoer	0,78
- Medewerker toegang wegwijz	4,00
- Adviseur leren en ontwikkelen	0,89
- Centrummanager	0,50
- Locatiecoördinator	0,67
- Functioneel beheerder	1,00
- Medewerker facilitair B	1,00
- Specialist niet-woningen	0,76
- HR adviseur	1,00
- Procesmanager	1,00
- Jongerenwerker B-Town	-1,19
- Kwaliteitsmedewerker burgerzaken	0,67
- Overige mutaties	-0,72

Totaal mutaties	18,28
------------------------	--------------

Bijlage 2 Lijst met afkortingen

Aforting	Omschrijving
AB	Algemeen bestuur
Anw	Algemene Nabestaandenwet
Arhi	wet Algemene regels herindeling
Awb	Algemene wet bestuursrecht
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBZ	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen
BHIC	Brabants Historisch Informatie Centrum
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
BOR	Beheer Openbare Ruimte
BU	Beheer en Uitvoering
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CAD	Computer-aided design
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAR-UWO	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Uitwerkingsovereenkomst
CC	Contactcentrum
DB	Dagelijks bestuur
Fte	Fulltime-equivalent
GIS	Geografisch Informatiesysteem
GR	Gemeenschappelijke regeling
IV/ICT	Informatievoorziening en Informatie en Communicatie Technologie
IVR	Inrichting Verkeer en Reiniging
MEO	Maatschappelijke & Economische Ontwikkeling
MEV	Macro Economische Verkenning
MGD	MGD
NCOI	Nederlands Commercieel Opleidingsinstituut
OR	Ondernemingsraad
PHS	Programma Hoogfrequent Spoorvervoer
Pm	Pro Memorie
RMEO	Ruimtelijke, Maatschappelijke en Economische Ontwikkeling
RO	Ruimtelijke Ontwikkeling
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TPAW	Tijd, plaats en apparatuur onafhankelijk werken
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VTH	Vergunning, Toezicht en Handhaving
Wnra	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
WOZ	Waardering Onroerende Zaken

Bijlage 3 Verplichte BBV indicatoren

In het BBV 2004 werden gemeenten voor het eerst verplicht om niet-financiële informatie in de begroting en jaarstukken op te nemen. Naast de financiële gegevens werden de 3 'w-vragen' (wat mag het kosten, wat willen we bereiken en wat gaat we daarvoor doen) opgenomen. Dit heeft er toe geleid dat de begrotingen beleidsmatiger werden. Het wordt steeds belangrijker voor gemeenten om te kunnen sturen op basis van meetbare prestaties.

Naast de uniforme taakvelden, wordt daarom in het herziene BBV voorgeschreven dat gemeenten vanaf 2017 een basisset van 39 beleidsindicatoren hanteren voor de begroting en verantwoordingsstukken. Desgewenst kunnen daar eigen indicatoren, toegesneden op de lokale situatie, aan worden toegevoegd. De indicatoren maken deel uit van de beleidsbegroting bij de programma's.

Zo kunnen raadsleden en anderen een helder beeld vormen over de beleidsresultaten van de gemeente en gemeenten onderling vergelijken.

Het BBV is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en gelden daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert voor de afnemende gemeenten. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. Aangezien onze GR de volledige bestuursondersteuning verzorgt voor de beide gemeenten, behoren we dus in onze begroting en jaarrekening het volledige overzicht op te nemen van onze beide gemeenten.

Via de website 'waarstaatjegemeente.nl' zijn nagenoeg alle gegevens voor het opnemen van de indicatoren voor alle gemeenten beschikbaar. De beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' zijn niet op deze website opgenomen maar worden via de gemeenten zelf ingevuld. In verband met de ambtelijke fusie zijn juist deze gegevens voor de beide gemeenten niet beschikbaar aangezien de budgetten voor bedrijfsvoering, overhead e.d. overgezet zijn naar MGD.

Voor het overzicht van deze BBV indicatoren wordt verwezen naar de begrotingen en jaarrekeningen van onze beide gemeenten.

